

**PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY BANIE
ZA LATA 2017 – 2020**

Spis treści

I. USTALENIA ORGANIZACYJNE	5
1.1. Dane dotyczące kontroli	5
1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	5
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	7
1.3.1. Statut.....	7
1.3.2. Regulamin organizacyjny	7
1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych	7
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne	7
1.4.2. Komunalne osoby prawne	8
1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.....	8
1.4.4. Jednostki pomocnicze.....	8
1.5. Partnerstwo – publiczno-prywatne	8
1.6. Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej	8
1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego	8
1.8. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem	9
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	9
2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	9
2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	9
2.1.2. Zakładowy plan kont.....	9
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	11
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.....	14
2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia	15
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	15
2.2.2. Obsługa bankowa	16
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia	26
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań	26
2.3. Zobowiązania wymagalne	30
2.4. Wydatki niewygasające	30
2.5. Sprawozdawczość budżetowa	30
2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	30

2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych.....	48
2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych	48
2.6. Inwentaryzacja	49
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.....	49
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	49
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.....	50
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku.....	51
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	53
3.1. Dochody budżetowe.....	53
3.1.1. Subwencje i dotacje	53
3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych	55
3.1.3. Dochody z majątku.....	64
3.2. Wydatki bieżące z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	76
3.2.1. Wydatki bieżące.....	76
3.2.2. Wydatki majątkowe	98
3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie.....	108
3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie.....	114
3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi	127
3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	128
3.5.1. Przychody.....	128
3.5.2. Rozchody	128
3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.....	134
3.5.4. Udzielone poręczenia gwarancje.....	134
3.5.5. Dług publiczny	134
3.5.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	139
IV. GOSPODARKA MIENIEM.....	140
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.....	140
4.1.1. Nieruchomości komunalne	140
4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.....	140
4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości	140
4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie.....	140
4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe	142

4.1.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	142
4.1.2.2.	Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych	142
4.1.2.3.	Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie	142
V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	142
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	142
5.1.1.	Realizacja planu finansowego	142
5.1.2.	Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.....	144
5.2.	Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów	144
VI.	ZAGADNIENIA DODATKOWE	146
6.1.	Poprawność, kompletność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazie danych oświatowych	146
6.3.	Udzielanie przez Wójtów (...) upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego.	147

I. USTALENIA ORGANIZACYJNE**1.1. Dane dotyczące kontroli**

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Banie obejmująca lata 2017 – 2020 oraz wybrane zagadnienia za okres sprzed 2017 r. oraz występujących w roku 2021.

Siedziba jednostki:

Urząd Gminy Banie

ul. Skośna 6, 74-110 Banie

tel.: 91 416 63 81, fax: 91 416 63 53

Kontrolę przeprowadziły:

- starszy inspektor kontroli Paulina Olszewska na podstawie upoważnienia nr 7.2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 21 grudnia 2020 r.,
- starszy inspektor kontroli Ewelina Downarowicz-Kucharska na podstawie upoważnienia nr 6.2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 21 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 4 stycznia do 16 marca 2021 r.

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego**Wójt Gminy**

Wójtem Gminy Banie jest p. Arkadiusz Augustyniak, który został wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach bezpośrednich które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r., co stwierdzono na podstawie zaświadczenia wydanego przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Baniach z dnia 9 listopada 2018 r. Wójt na sesji Rady Gminnej w dniu 21 listopada 2018 r. złożył ślubowanie.

Poprzednio Wójtem Gminy Banie była pani Teresa Halina Sadowska, która w dniu 1 grudnia 2014 r. złożyła ślubowanie na I sesji Rady Gminy w Baniach (wyciąg z protokołu z przeprowadzonej sesji Rady Gminy Banie w dniu 1 grudnia 2014 r.). Kontrolującemu okazano zaświadczenie z dnia 25 listopada 2014 r. Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej stwierdzające, że w wyborach, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r., Wójtem została p. Teresa Halina Sadowska.

Do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Banie z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustaleniem wynagrodzenia wyznaczono pana Jerzego Zgodę – Sekretarza co stwierdzono na podstawie zarządzenia Wójta nr 106/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. obowiązującym do dnia 6 grudnia 2018 r., a następnie pana Arkadiusza Łysika – Zastępcę Wójta (zarządzenie nr 138/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r.)

Zastępca Wójta

Na zastępcę Wójta powołano pana Arkadiusza Łysika zarządzeniem Nr 130/2018 Wójta Gminy Banie z dnia 30 listopada 2018 r. r., które weszło z dniem podpisania. Powołanie Zastępcy Wójta skutkowało nawiązaniem stosunku pracy na czas nieokreślony.

Handwritten signature in blue ink.

Skarbnik Gminy

W latach objętych kontrolą funkcję Skarbnikiem Gminy pełniły:

- ✓ pani Grażyna Nowak, powołana na stanowisko na mocy uchwały Nr XXIII/207/01 Rady Gminy w Baniach z dnia 31 sierpnia 2001 r. odwołana uchwałą nr XXXII/293/2018 z dnia 28 sierpnia (co skutkowało rozwiązaniem stosunku pracy za porozumieniem stron w związku z przejściem na emeryturę), powołana następnie uchwałą nr XXXII/294/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 r. oraz odwołana uchwałą nr IV/201/2020 z dnia 2 kwietnia 2020 r. Obecnie Skarbnikiem Gminy jest pani Danuta Ostrowska powołana na mocy uchwały nr XIV/103/2020 z dnia 2 kwietnia 2020 r.

Sekretarz Gminy

W Urzędzie Gminy Banie na stanowisku Sekretarza zatrudniano pana Jerzego Zgodę z którym rozwiązano stosunek pracy z dniem 30 listopada 2018 roku. Od 1 grudnia 2018 r. w Urzędzie Gminy Banie nie zatrudniono pracownika na stanowisku Sekretarza. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym urzędu, w jednostce utworzono stanowisko Sekretarza na którym pozostaje wakat. Z okazanych dokumentów wynikało, że po rozwiązaniu stosunku pracy z Sekretarzem nie przeprowadzono naboru na to stanowisko. Zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych Dz. U. t. j. z 2018 r. poz.126) nabór kandydatów na wolne stanowisko sekretarza przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska.

Wyjaśnienie w sprawie nieprzeprowadzenia naboru na stanowisko Sekretarza złożył Wójt Gminy Banie – akta kontroli ujęte pod pozycją 5.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy Banie napisał: „*Po objęciu funkcji Wójta Gminy Banie wiedziałem, że gmina w wielu aspektach swojego dotychczasowego funkcjonowania wymaga gruntownej reorganizacji. Powyższe dotyczyło wielu zadań wykonywanych przez gminę w tym również reorganizacji pracy i funkcjonowania Urzędu Gminy. W celu realizacji powyższego, biorąc również pod uwagę trudności w relacjach z obecnym sekretarzem /w konsekwencji porozumienie o rozwiązaniu stosunku pracy/ potrzebowałem osobę, która niezwłocznie w tym trudnym i ważnym momencie przystąpi do pracy. Gmina była na etapie wielomilionowej inwestycji, wybierane były struktury sołectw w poszczególnych miejscowościach, zmianie uległ regulamin organizacyjny Urzędu, oczekiwania mieszkańców od lat były realizowane nieodpowiednio, należało usprawnić wiele działań. Powołanie zastępcy wójta umożliwiło natychmiastowe podjęcie stosownych działań, natomiast procedura konkursowa, która powinna zostać przeprowadzona w celu zatrudnienia sekretarza wymagała określonego czasu. Powołany zastępca wójta- Arkadiusz Łysik spełniał wszelkie wymagania, posiadał doświadczenie samorządowe /pełnił wcześniej obowiązki zastępcy wójta, był sekretarzem gminy, dyrektorem Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. W wyniku powołania wykonywał obowiązki przypisane zastępcy wójta i jednocześnie przypisane do stanowiska pracy sekretarza gminy. Wskazuję, że powołanie zastępcy wójta i dodatkowo sekretarza gminy generowałoby olbrzymie koszty związane z wynagradzaniem. Dodatkowo informuję, że powyższe odbyło się z korzyścią finansową dla gminy Banie, gdyż wynagrodzenie zastępcy to kwota miesięczna 7060,00 zł brutto, natomiast sekretarza to kwota 9050,40 zł brutto, nie mniej jednak nie wykluczam w przyszłości zatrudnienie sekretarza w gminie Banie”.*

Przewodniczący Rady Gminy

W latach 2017 - 2020 funkcję Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Banie pełnili:

- ✓ Przewodniczący - pani Danuta Zawadzka-Zajac na mocy uchwały nr I/1/2014 Rady Gminy Banie z dnia 1 grudnia 2014 r. oraz Anna Leokadia Siwek na mocy uchwały nr I/1/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.
- ✓ Wiceprzewodniczący – pan Adam Walterowicz – na mocy uchwały nr I/2/2014 Rady Gminy Banie z dnia 1 grudnia 2014 r. oraz pani Izabela Senda – na mocy uchwały nr I/2/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**1.3.1. Statut**

Uchwałą nr XXXII/290/2014 Rady Gminy Banie z dnia 18 września 2014 r. uchwalono statut Gminy Banie. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 22 października 2014 r., poz. 4044.

W przedmiotowym statucie określono:

- wewnętrzny ustrój gminy oraz jednostek pomocniczych,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej,
- zasady dostępu do dokumentów, w tym protokołów posiedzeń organów gminy oraz korzystania z tych dokumentów,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy.

Powyższy statut obowiązywał do dnia 23 listopada 2018 r.

Uchwałą nr XXXIII/302 Rady Gminy Banie z dnia 11 października 2018 r. uchwalono nowy statut Gminy Banie, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 9 listopada 2018 r. poz. 5178. (obowiązuje od dnia 24 listopada 2018 r.).

1.3.2. Regulamin organizacyjny

Obowiązujący w latach 2017 – 2020 Regulamin Organizacyjnego Urzędu Gminy Banie w wprowadzono do stosowania na podstawie następujących zarządzeń Wójta:

- ✓ nr 106/2015 z dnia 23 listopada 2015 z późn. zm. obowiązujący do dnia 4 czerwca 2018 r.,
- ✓ nr 54/2018 z dnia 4 czerwca 2018 r. obowiązujący do dnia 7 lutego 2019 r.,
- ✓ nr 21.2019 z dnia 7 lutego 2019 – nadal obowiązuje.

1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych**1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne**

W Gminie Banie funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- samorządowe jednostki budżetowe:
 - a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baniach,
 - b) Szkoła Podstawa w Baniach,
 - c) Szkoła Podstawa w Lubanowie,

- d) Szkoła Podstawowa w Swobnicy,
- e) Przedszkole w Baniach
- samorządowe instytucje kultury
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Baniach
 - Dom Kultury w Baniach.

Z informacji otrzymanej od Skarbnik Gminy wynika, że w Gminie Banie nie zorganizowano wspólnej obsługi finansowej jednostek oświatowych.

1.4.2. Komunalne osoby prawne

W okresie objętym kontrolą nie utworzono komunalnych osób prawnych.

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Z okazanych dokumentów wynika, że Gmina Banie ze Gmina Banie uchwałą Nr XXVIII/254/02 Rady Gminy z dnia 26 kwietnia 2002 r. wyraziła zgodę na utworzenie Związku Gmin Dolnej Odry oraz przyjęła jego statut.

1.4.4. Jednostki pomocnicze

W okresie objętym kontrolą funkcjonowały następujące jednostki pomocnicze (sołectwa): Babinek, Banie, Baniewice, Dłusko Gryfińskie, Dłużyna, Górnowo, Kunowo, Lubanowo, Parnica, Piaseczno, Piaskowo, Rożnowo, Sosnowo, Swobnica, Tywica.

1.5. Partnerstwo – publiczno-prywatne

W okresie objętym kontrolą nie zawierano umów o charakterze partnerstwa publiczno – prywatnym.

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

W latach 2017 – 2020 odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości powierzono:

- ✓ Skarbnikowi Gminy p. Grażynie Nowak, co stwierdzono na podstawie zakresu czynności Skarbnika Gminy, przyjętego do stosowania w dniu 30 kwietnia 2014 r., w dniu 3 września 2018 r. oraz w dniu 20 lutego 2019 r. i upoważnienia Wójta Gminy Banie nr 29/2012 (brak daty),
- ✓ Skarbnikowi Gminy pani Danucie Ostrowskiej, co stwierdzono na podstawie zakresu czynności przyjętego do stosowania w dniu 4 maja 2020 r. oraz upoważnienia Wójta Gminy Banie z dnia 4 maja 2020 r. (udzielonego na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości).

1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego

W latach 2017 - 2020 ujęte w budżecie Gminy Banie gromadzone środki publiczne (dochody i przychody) oraz wydatki i rozchody środków publicznych nie przekroczyły kwot określonych w ustawie o finansach publicznych (tj. 40 mln zł), w związku z powyższym nie istniał obowiązek przeprowadzania audytu.

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

Na podstawie zapisów w okazanej kontrolującemu książce kontroli ustalono, że w okresie od ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2017 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Urzędzie Gminy Banie przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki środkami publicznymi: kontrolę realizacji dotacji celowej realizowanej na podstawie umowy WIZI/10/2016 (Urząd Marszałkowski w Szczecinie), kontrolę dotyczącą zwrotu podatku akcyzowego od paliwa wykorzystanego do celów rolniczych (Wojewoda Zachodniopomorski).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2017 – 2020 zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu Gminy Banie i Urzędu Gminy Banie określono następującymi zarządzeniami Wójta:

- ✓ nr 35/2017 z dnia 4 maja 2017 r. zmienione zarządzeniem nr 100/2018 z dnia 13 września 2018 r. – obowiązujące do dnia 1 lipca 2019 r.,
- ✓ nr 70.2019 z dnia 1 lipca 2019 r. zmienione zarządzeniem nr 105/2020 z dnia 22 września 2020 r.

W zasadach (polityce) rachunkowości obowiązujących od dnia 1 lipca 2019 r. zapisano między innymi, że:

- księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową oraz ręczną w księgach wiązanych,
- prowadzi się osobne księgi dla organu (budżetu) oraz jednostki (Urzędu Gminy),

W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 70.2019 Wójta Gminy Banie dotyczącym ochrony danych i sposobu przetwarzania zapisano, iż księgi rachunkowe prowadzi się przy wykorzystaniu systemu ZSI SIGID obejmującym następujące oprogramowanie: podatek od nieruchomości (osoby prawne i fizyczne), podatek rolny/leśny (osoby prawne i fizyczne), podatek od środków transportowych, ewidencja i naliczanie dodatków mieszkaniowych i energetycznych, ewidencja środków trwałych i wyposażenia, ewidencja i rozliczanie opłat, kadry i płace urzędu i oświaty, ewidencja i drukowanie poleceń przelewów, księgowości budżetowa jednostki lub zarządu. W załączniku nie podano dat rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych, czym naruszono przepisy art. 10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Danuta Ostrowska – akta kontroli ujęte pod pozycją 6.

Kontrolującemu okazano zarządzenie nr 36.2021 z dnia 1 marca 2021 r. którym dokonano zmian w polityce rachunkowości, określono daty rozpoczęcia eksploataowania programów komputerowych.

2.1.2. Zakładowy plan kont

Od dnia 1 lipca 2019 r. w Urzędzie Gminy Banie obowiązuje zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Banie oraz Urzędu Gminy Banie stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 70.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki)

[Handwritten signature]

rachunkowości dla Urzędu Gminy Banie. Do obowiązującego zakładowego planu kont wprowadzono zmiany na mocy zarządzenia nr 106/2020 Wójta Gminy Banie z dnia 22 września 2020 r.

W zakładowym planie kont zawarto następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- Urząd Gminy Banie prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie w oparciu o system informatyczny SIGID,
- Urząd Gminy Banie posiada podstawowy rachunek bankowy, na którym realizowane są dochody i wydatki budżetu gminy oraz Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest techniką komputerową,
- zakładowy plan kont ustala konta syntetyczne, analityczne oraz konta pozabilansowe,
- w planie kont dla budżetu zawarto wszystkie konta wymienione w załączniku nr 2 stanowiącym plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego (rozporządzenie Ministra do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911), ponadto zakładowy plan kont rozszerzono między innymi o konto pozabilansowe 988 – zobowiązania warunkowe, służące do ewidencji udzielonych poręczeń i gwarancji,
- w planie kont dla jednostki (Urzędu Gminy) zawarto konta wymienione w załączniku nr 3 stanowiącym plan kont dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych do ww. rozporządzenia, z pominięciem kont służących do ewidencji operacji nie występujących w kontrolowanej jednostce (np. 014, 015, 016, 017, 077, 136, 137, 138, 227, 228, 235, 300, 330, 340, pominięto konta zespołu 5 – Koszty wg typów działalności i ich rozliczenie, 600, 620, 700, 730,), ponadto zakładowy plan kont rozszerzono o konta 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu służące do ewidencji następujących paragrafów kosztów: 304, 311, 324, 325, 326 oraz konto 411 – Pozostałe obciążenia (służące do ewidencjonowania kosztów związanych z pozostałymi obciążeniami związanymi z działalnością operacyjną, min: 285, 291, 294, 295, 456),
- w przypadku konta 130 – Rachunek bieżący jednostki konto to służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych ujętych w planie finansowym; Urząd Gminy Banie nie dysponuje wyodrębnionym rachunkiem bankowym, a dochody i wydatki realizuje się poprzez rachunek budżetu j. s. t., w takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – str. WN konta 800,
- w przypadku konta 133 – rachunek budżetu zapisano , iż konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu; zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem; w razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym, księguje się sumy zgodne z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”; różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu,

- w przypadku konta 901 – dochody budżetu, zapisano iż konto służy do ewidencji dochodów budżetu gminy, na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu gminy, w korespondencji z kontem 24, z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, własne zrealizowane przez Urząd Gminy, w korespondencji z kontem 133, na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222, pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133, pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133; ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek planu finansowego;
- w przypadku konta 902 – wydatki budżetu, zapisano że konto służy do ewidencji wydatków budżetu gminy, na stronie Ma konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki realizowane z kredytu uruchamianego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134, własne realizowane przez Urząd Gminy, w korespondencji z kontem 133, jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223; ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Na podstawie zestawień obrotów i sald kont urządzonych w ewidencji organu i jednostki w 2018 i 2019 r. oraz dzienników częściowych wyciągów bankowych rachunku bieżącego budżetu (wspólnego dla organu i jednostki) stwierdzono, że w badanej jednostce wystąpiły przypadki nieprzestrzegania ustaleń zakładowego planu kont, tj.:

- ✓ nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg klasyfikacji budżetowej dla dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu podlegających ewidencji na następujących kontach: 901 – Dochody budżetu oraz 902 – Wydatki budżetu (z wyjątkiem wydatków zrealizowanych przez podległe jednostki oświatowe oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej), 134 – Kredyty bankowe, 260 – Zobowiązania finansowe, 720 – Przychody z tytułów dochodów budżetowych, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, czym naruszono zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej określone w §1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) w związku z art. 39 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie budżetu gminy jest Pani Anna Komorowska zatrudniona na stanowisku Inspektora w Referacie Finansowo – Księgowym, przebywająca na zwolnieniu lekarskim. W związku z powyższym wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Banie – akta kontroli pozycja 8.

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy Pani Danuta Ostrowska napisała: „funkcję Skarbnika objęłam od 1 maja 2020 roku i nie potrafię wytłumaczyć dlaczego ksiągowa nie

proceeding in the years 2018 – 2019 analytical record of the accounting of the organ in the classification of the budget (currently on medical leave). I would also like to inform you that from January 2021 separate bank accounts for the organ and the Office of the Mayor. The accounting books for the organ and the Office of the Mayor are conducted separately in full detail of the budget classification.

- ✓ sposób dokonywania zapisów księgowych dotyczących wyciągów bankowych (bieżącego rachunku budżetu wspólnego dla organu oraz jednostki tj. Urzędu Gminy) nie spełniał wymogów wynikających z obowiązującego zakładowego planu kont oraz przepisów ustawy o rachunkowości, tj.:
- przykład dotyczący wyciągu bankowego nr 015/2020 z dnia 24.01.2020 r. (dziennik o numerze W200016): wpływ części subwencji oświatowej w kwocie 371 219,00 zł ujęto w księgach rachunkowych organu na koncie 901-75801-2920 oraz w księgach jednostki tj. Urzędu Gminy na koncie 130-1-75801-2920; wg zestawienia operacji na koncie 130-1-75801-2920 subwencje z budżetu państwa wyciąg bankowy nr 16 (w kwocie dotyczącej przekazanej subwencji tj. 371 219,00 zł) ujęto na koncie 130-1-75801-2920 w korespondencji z kontem 901-75801-2920; ponadto dochody te ujęto na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, do którego nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg klasyfikacji budżetowej;
- przykład dotyczący wyciągu bankowego nr 009/2019 z dnia 14.01.2019 r. (dziennik o numerze W190010): wpływ części subwencji oświatowej w kwocie 334 279,00 zł ujęto w księgach rachunkowych organu na koncie 901-0-3 (dla którego nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg klasyfikacji budżetowej) oraz w księgach rachunkowych jednostki tj. Urzędu Gminy na koncie 130-1-75807-2920; natomiast wydatki (wyływ środków z rachunku ięzącego0 w łącznej kwocie 3 005,87 zł ujęto na koncie 902-0 do którego nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg klasyfikacji budżetowej wydatków; ponadto dochody budżetu z tytułu subwencji oraz opłat w łącznej kwocie 349 595,33 zł ujęto na koncie 720-01 do którego również nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg klasyfikacji budżetowej.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych organu oraz jednostki jest Pani Anna Komorowska zatrudniona na stanowisku Inspektora w Referacie Finansowo – Księgowym, która złożyła wyjaśnienie ujęte w aktach kontroli pod pozycją 9.

W złożonym wyjaśnieniu pani Anna Komorowska napisała: „na przykładzie wyciągu bankowego numer 16 z dnia 24.01.2020 r., wyjaśniam, że wskazane na wydrukach dla poszczególnych kont konta przeciwstawne, wskazują równoległy zapis po przeciwnej stronie ale nie jest on przeciwstawnym kontem księgowym; sumy sald kont przeciwstawnych są zgodne, uzgodnienia kont przeciwstawnych dokonywałam w tabeli excel załączonej do WB; ze względu na to, że jako jedyna księgowałam wszystkie operacje, zarówno na kontach UG jak i Organu, dokonywałam tego jednocześnie rejestrując daną operację w księgach UG i Organu, po wcześniejszym ich uzgodnieniu. Jednocześnie zapis był oszczędnością czasu, a zapis konta przeciwstawnego na wydruku nie był brany pod uwagę i nie wpływał na sporządzane sprawozdanie. Od lipca 2020 roku zmieniono sposób dokonywania zapisów, załączono przykładowy wydruk wyciągu bankowego nr 151 z dnia 05.08.2020 r.”

Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości określonymi w zarządzeniu nr 70/2019 Wójta Gminy Banie z dnia 1 lipca 2019 r. zmienionym zarządzeniem nr 106/2020 z dnia

WA (Kup d

22 września 2020 r. księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową w systemie ZSI SIGID, więc arkusz kalkulacyjny, o którym mowa w powyższym wyjaśnieniu nie może mieć zastosowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ponadto zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. W księgach rachunkowych poszczególne operacje gospodarcze ujmuje się na kontach zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Polega ona na tym, że każda operacja jest rejestrowana na co najmniej dwóch kontach, po przeciwstawnych stronach tych kont, tj. po stronie Wn jednego konta i równocześnie po stronie Ma drugiego konta, przy zachowaniu równości kwot po stronie Wn i po stronie Ma. W związku z powyższym w ocenie kontrolującego wskazane na wydrukach konta przeciwstawne należy uznać za konta przeciwstawne, a nie jako równoległy zapis po przeciwnej stronie niebędący przeciwstawnym kontem księgowym. Analiza zapisów w zestawieniach operacji na kontach organu i jednostki (Urzędu Gminy) oraz w ww. dziennikach częściowych dotyczących wyciągów bankowych wskazuje, że na koncie 130 – Rachunek bieżący” ujętym w księgach rachunkowych jednostki dokonywano zapisów w korespondencji z kontem 901- Dochody budżetu, funkcjonującym w księgach rachunkowych organu. Możliwość dokonywania zapisów księgowych na kontach funkcjonujących w księgach rachunkowych organu w korespondencji z kontem funkcjonującym w księgach rachunkowych jednostki świadczy o niewyodrębnieniu ksiąg rachunkowych dla jednostki oraz organu. Ponadto w księgach rachunkowych organu (w szczególności w 2019 r.) nie prowadzono ewidencji szczegółowej dochodów wg klasyfikacji budżetowej, tj. w szczególności umożliwiającej sporządzenie sprawozdań budżetowych, a księgach rachunkowych jednostki (Urzędu Gminy) funkcjonowało konto analityczne prowadzone do konta 130 wg klasyfikacji budżetowej, w której ujmowano dochody budżetu klasyfikowane w §2920 - Subwencja ogólna budżetu państwa, które stanowią dochód budżetu i podlegają ujęciu na koncie 901 – Dochody budżetu (w szczególności klasyfikacji budżetowej) nie podlegają natomiast ujęciu na koncie 130 ponieważ nie stanowią dochodu jednostki. Powyższe stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 (stanowiącym plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego) oraz nr 3 (stanowiącym plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych) do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Dz. U. poz. 342 z późn. zm.). Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych spowodował, że sporządzając własne sprawozdanie Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. obejmujące swoim zakresem organ oraz jednostkę budżetową tj. urząd Gminy w Baniach dochody w części dotyczącej organu (dotyczące przekazanych na rachunek bieżący budżetu części subwencji) prezentowano na podstawie konta 130 funkcjonującego w księgach rachunkowych jednostki.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w art. 24 ust 2 i 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan

km Hryd

rzeczywisty oraz za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Pracownik odpowiedzialny za prowadzenie w latach 2019 – 2020 ksiąg rachunkowych organu oraz jednostki zatrudniony na stanowisku Inspektora w Referacie Finansowo – Księgowym przebywa na zwolnieniu lekarskim, a pracownik zatrudniony we wskazanym okresie na stanowisku Skarbnika, nie jest już pracownikiem urzędu. W związku z powyższy nie pobrano wyjaśnień w sprawie niewyodrębnienia ksiąg rachunkowych organu oraz jednostki (Urzędu Gminy).

Kserokopie wyciągów bankowych nr 16 z dnia 24.01.2020 r., nr 9 z dnia 14.01.2019 r., dzienników częściowych wyciągów bankowych oraz operacji na koncie 130 ujęto w aktach kontroli pod pozycją 9.

2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

Od dnia 31 marca 2020 r. obowiązuje rozporządzenie

Kontrolującemu okazano „rejestr operacji zamknięcia roku, miesiąca, blokady bo” z systemu ZSI SIGID, wygenerowany dla celów kontroli w dniu 03.02.2021 r., dotyczący ksiąg rachunkowych organu oraz jednostki, z którego wynika, że:

- zamknięcie roku 2016 nastąpiło w dniu 30.03.2017 r.,
- zamknięcie roku 2017 nastąpiło w dniu 04.04.2018 r.,
- zamknięcie roku 2018 nastąpiło w dniu 29.03.2019 r.
- zamknięcie roku 2019 nastąpiło w dniu 29.03.2020 r.

Z informacji otrzymanej od Skarbnik Gminy Pani Danuty Ostrowskiej wynika, że w rejestrze operacji zamknięcia roku, miesiąca, blokady bo nie ma możliwości wyodrębnienia potwierdzeń zamknięcia ksiąg rachunkowych organu oraz jednostki, ponieważ księgi te były prowadzone w ramach jednego rejestru.

W związku z licznymi nieprawidłowościami dotyczącymi prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczości Przedszkola w Baniach, kontroli poddano także przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych tej jednostki.

Na podstawie „rejestru operacji zamknięcia roku, miesiąca, blokady bo” z systemu ZSI SIGID zainstalowanego w przedszkolu ustalono, że nie przestrzegano ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj.:

- zamknięcie roku 2017 nastąpiło w dniu 26.04.2018 r., zamiast do dnia 31 marca 2018 r., tj. 26 dni po upływie ustawowego terminu,
- zamknięcie roku 2018 nastąpiło w dniu 14.09.2020 r. zamiast do dnia 31 marca 2019 r., tj. 929 dni po terminie,
- zamknięcie roku 2019 nastąpiło w dniu 15.09.2020 r., zamiast do dnia 31 marca 2020 r., tj. 168 dni po terminie,

czym naruszono przepisy art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

W toku kontroli ustalono, że osobą odpowiedzialną za zamknięcie ksiąg rachunkowych była Główna księgowa Przedszkola w Baniach Pani Małgorzata Witek, która od dnia 1 marca 2021

r. nie jest już pracownikiem tej jednostki. Związku z powyższym wyjaśnienie w tej sprawie złożyła dyrektor przedszkola Pani Danuta Porowska – akta kontroli ujęte pod pozycją 22.

W złożonym wyjaśnieniu dyrektor napisała: „w związku z nieprzestrzeganiem terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych lat 2017 – 2019 wyjaśniam, że darzyłam Główną Księgową głębokim zaufaniem. Ufałam, że posiadając odpowiednie wyższe wykształcenie, doświadczenie zawodowe oraz znajomość terminów obligatoryjnych dotyczących między innymi terminowego zamykania ksiąg rachunkowych, dokonuje tego systematycznie i terminowo. Poprzednia Skarbnik Gminy nie kontrolowała pracy Głównej księgowej i nie miałam żadnych negatywnych sygnałów o nieprzestrzeganiu terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych. Obecna Pani Skarbnik dokonała w dniu 31 sierpnia 2020 roku kontrolę pracy Głównej Księgowej w Przedszkolu w Baniach i stwierdziła między innymi nieprawidłowości nie zamknięcia w terminie ksiąg rachunkowych za 2018 i 2019 r. W konsekwencji zobowiązałam Główną Księgową do zamknięcia ww. ksiąg rachunkowych, które zostały zamknięte w dniu 14.09.2020 r. oraz 15.09.2020 r.”

Nadmieniam, że zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki, w tym w zakresie nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki z zakresu rachunkowości zostaną powierzone innej osobie.

Z akt kontroli ujętych pod pozycją 21 wynika, że w zakresie czynności Głównej księgowej przyjętym do stosowania w dniu 29.07.2016 r. do obowiązków księgowej zaliczono bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości oraz sporządzania kalkulacji wynikowej kosztów wykonywanych zadań i sprawozdawczości finansowej w sposób umożliwiający terminowe przekazywanie rzetelnych informacji ekonomicznych, ochronę mienia będącego w posiadaniu przedszkola oraz terminowe i prawidłowe rozliczanie osób odpowiedzialnych za to mienie, prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych.

Kserokopie zakresu czynności Głównej księgowej ujęto w aktach kontroli pod pozycją 21. Kontrolującemu okazano dokumentację dotyczącą kontroli przeprowadzonych przez Skarbnika Gminy w Przedszkolu w Baniach, w wyniku których do Prokuratury Rejonowej w Gryfinie skierowano zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa między innymi w związku ze stwierdzeniem niezamknięcia ksiąg rachunkowych za rok 2018 oraz 2019.

Kserokopie dokumentacji ujęto w aktach kontroli pod pozycją 22.

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Banie nie prowadzono obsługi kasowej.

2.2.2. Obsługa bankowa**2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych**

W okresie objętym kontrolą rachunki bieżące oraz pomocnicze Urzędu Gminy Banie (w tym rachunku bieżącego budżetu) oraz pozostałych jednostek budżetowych prowadził Bank Spółdzielczy w Gryfinie.

Na podstawie przygotowanych do celów kontroli zestawień kosztów prowadzenia rachunków bankowych dotyczących lat 2016 – 2019 ustalono, że koszty te nie przekraczały równowartości 30 000 euro, w związku z powyższym nie wystąpił obowiązek udzielenia zamówienia na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Ustalono, że w latach 2017 – 2020 w Urzędzie Gminy Banie obowiązywało Zarządzenie nr 75/2017 Wójta Gminy Banie z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, w którym ustalono następujące zasady udzielania zamówień publicznych:

- dokonywanie opisu przedmiotu zamówienia i ustalanie jego wartości szacunkowej powinno nastąpić z uwzględnieniem zapisów art. 29 -35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U.z 2017 r. poz. 1579),
- pracownik, przygotowujący zamówienie dotyczące dostawy, usługi lub robót budowlanych w kwocie pomiędzy 3 000 a 30 000 euro netto, zwany dalej pracownikiem merytorycznym, zobowiązany jest do:
 - przestrzegania zapisów niniejszego regulaminu,
 - zachowania bezstronności, obiektywizmu oraz staranności przy przygotowaniu i przeprowadzaniu postępowań objętych regulaminem,
 - sprawowania bezpośredniego nadzoru nad realizacją wykonywanego zamówienia lub zlecenia,
 - dokonywania odbioru przedmiotu zamówienia lub wskazania innej osoby do tego upoważnionej, sprawdzania poprawności wystawionej przez wykonawcę faktury jak również jej opisanie przed złożeniem do księgowości celem dokonania zapłaty.
- przygotowując udzielanie zamówienia, pracownik merytoryczny występuje pisemnie do Wójta Gminy o uzyskanie zgody na jego udzielenie oraz potwierdza u Skarbnika lub Zastępcy Skarbnika dostępność środków na ten cel. Wzór wniosku stanowi załącznik nr 4 do regulaminu.
- pracownik merytoryczny odpowiedzialny przeprowadza zamówienie:
 - w przypadku zamówień o wartości od 3 000 euro do 10 000 euro netto – w formie ustnej, po skontaktowaniu się co najmniej z dwoma wykonawcami za pomocą telefonu, ustalając z nim w szczególności cenę (netto i brutto) za przedmiot zamówienia, termin wykonania, okres gwarancji, warunki płatności, o ile są wymagane,
 - w przypadku zamówień o wartości powyżej 10 000 euro netto - w formie pisemnej, po skontaktowaniu się co najmniej z trzema wykonawcami, za pomocą faksu lub drogą elektroniczną, ustalając z nim cenę (netto i brutto) za przedmiot objęty zamówieniem, termin wykonania, okres gwarancji, warunki płatności i inne warunki zamówienia,

- w przypadku uzasadnionych trudności z ustaleniem więcej niż jednego wykonawcy, pracownik merytoryczny ogranicza się do kontaktu tylko wykonawcą, który złożył ofertę, uzasadniając powyższe w sporządzonej notatce służbowej.
- w przypadku zamówienia w formie ustnej, pracownik merytorycznie odpowiedzialny, sporządza z rozmowy telefonicznej notatkę służbową, zawierającą wszystkie istotne elementy będące przedmiotem rozmowy z wykonawcami, podając także nazwę, numer telefonu, adres, a następnie dokonuje wyboru oferty najkorzystniejszej.
- w przypadku zamówień w formie pisemnej pracownik merytorycznie odpowiedzialny wysyła do wykonawców Zaproszenie do złożenia oferty, zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do regulaminu oraz formularz oferty zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego regulaminu, a po otrzymaniu od wykonawców wypełnionego formularza wybiera ofertę najkorzystniejszą i sporządza protokół wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego regulaminu.
- w przypadku wpłynięcia dwóch lub więcej ofert z jednakową ceną, wzywa się wykonawców, którzy złożyli jednakowe oferty, do złożenia ofert dodatkowych,
- w szczególnie uzasadnionych przypadkach Wójt Gminy może wyrazić pisemną zgodę na zwolnienie w całości lub w części z obowiązku stosowania niniejszego regulaminu.
- wprowadza się Rejestr zamówień o wartości do 30.000,00 euro.
- za prowadzenie Rejestru, o którym mowa w ust. 1 odpowiada pracownik na stanowisku ds. organizacyjnych – kancelaryjnych.

Kserokopię zarządzenia ujęto w aktach kontroli pod pozycją 3.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów ustalono, że w 2018 oraz w 2020 roku, przed zawarciem umów o prowadzenie rachunków bankowych budżetu oraz samorządowych jednostek budżetowych nie dokonywano opisu przedmiotu zamówienia oraz nie ustalano jego wartości szacunkowej z uwzględnieniem zapisów art. 29 -35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U.z 2017 r. poz. 1579), czym naruszono zasady udzielania zamówień o wartości poniżej 30 000 euro określone zarządzeniem nr 75/2017 Wójta Gminy Banie z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro,

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Banie – akta kontroli ujęte pod pozycją 7.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy napisał: „główną przyczyną nieoszacowania wartości zamówienia publicznego udzielonego w 2018 oraz 2020 roku dotyczącego prowadzenia rachunków bankowych gminy (umowy o prowadzenie rachunków bankowych zawarte z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie Filia w Baniach w dniach 19 czerwca 2018 roku oraz 4 maja 2020 r.) był fakt zawierania umów na czas nieokreślony. Gmina zawarła pierwszą umowę na obsługę bankową z Bankiem Spółdzielczym w 1994 r. na czas nieokreślony. W kolejnych latach zawierano umowy z tytułu zmiany wzorów podpisów i one także były zawierane na czas nieokreślony. W takiej sytuacji jest bardzo ciężko dokonać szacowania wartości zamówienia. Z przepisów PZP wynika, że prawidłowe oszacowanie wartości zamówienia z zachowaniem należytej staranności, przy uwzględnieniu przez zamawiającego opłat, prowizji, odsetek i innych opłat pobieranych przez bank można określić w sytuacji gdy umowa zawarta na czas określony, nie dłuższy niż 4 lata. Biorąc jednak pod uwagę powyższe okoliczności w przyszłości

zostaną dołożone wszelkie możliwe starania w celu wyeliminowania nieprawidłowości, stosując przy tym postanowienia PZP."

W latach 2017 – 2020 rachunki bankowe budżetu oraz samorządowej jednostki budżetowej tj. Urzędu Gminy Banie otwierano i prowadzono na podstawie następujących umów

- 1) **umowy o prowadzenie rachunków bankowych moduło nr 1015600** zawartej w dniu 12 maja 2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie. Umowa zawarta została przez Wójta oraz była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych: bieżącego, pomocniczego i lokat. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Z umowy wynikało, że bank będzie pobierał następujące opłaty i prowizje za:

- przelewy na inne banki – 0,50 zł,
- przelewy do ZUS – 2,00 zł,
- przelewy do US – 2,00 zł,
- wpłaty gotówkowe na własny rachunek – bez opłat,
- od wypłat gotówkowych – 0,30% od kwoty,
- prowizja za prowadzenie rachunku 0,00 zł,
- przelewy wewnętrzne – bez opłat,
- pozostałe czynności – zgodnie z obowiązującą w banku taryfą opłat i prowizji.

Kontrolującemu okazano potwierdzenia otwarcia w dniu 12 maja 2015 r. rachunków o numerach:

- 42 9377 0000 0101 5600 2001 0002,
- 58 9377 0000 0101 5600 2001 0005,
- 04 9377 0000 0101 5600 2001 0007,
- 79 9377 0000 0101 5600 2001 0015,
- 77 9377 0000 0101 5600 2000 0060.

- 2) **umowy ramowej moduło 1015600** zawartej w dniu 19 czerwca 2018 r. przez Wójta oraz Skarbnika Gminy Banie zgodnie z którą Bank Spółdzielczy w Baniach zobowiązał się do świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych (bieżącego, pomocniczych, lokacyjnych oraz rachunków lokat), wydawania i obsługi kart płatniczych, bankowości elektronicznej. Na wniosek bank wydaje debetowe karty płatnicze, których okres ważności wynosi 4 lata, bank zapewnia także dostęp do usługi bankowości elektronicznej. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Z umowy wynikało, że bank będzie pobierał następujące opłaty i prowizje za:

- przelewy na inne banki – 0,50 zł,
- przelewy do ZUS – 2,00 zł,
- przelewy do US – 2,00 zł,
- wpłaty gotówkowe na własny rachunek – bez opłat,
- od wypłat gotówkowych – 0,30% od kwoty,
- prowizja za prowadzenie rachunku 0,00 zł,
- przelewy wewnętrzne – bez opłat,
- pozostałe czynności – zgodnie z obowiązującą w banku taryfą opłat i prowizji.

W umowie zapisano, że z dniem zawarcia umowy traci moc dotychczasowa umowa o prowadzenie rachunków bankowych moduło nr 1015600 z dnia 12 maja 2015 r. o prowadzenie rachunków bankowych otwartych przez bank na podstawie umowy z dnia 12 maja 2015 r. stosuje się postanowienia umowy zawartej w dniu 19.06.2018 r.

3) **umowy ramowej nr 1015600** zawartej w dniu 04.05.2020 r. przez Wójta oraz Skarbnika Gminy Banie zgodnie z którą Bank Spółdzielczy w Baniach zobowiązał się do świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych (bieżącego, pomocniczych, lokacyjnych oraz rachunków lokat), wydawania i obsługi kart płatniczych, bankowości elektronicznej. Na wniosek bank wydaje debetowe karty płatnicze, których okres ważności wynosi 4 lata, bank zapewnia także dostęp do usługi bankowości elektronicznej. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Z umowy wynikało, że bank będzie pobierał następujące opłaty i prowizje za:

- przelewy na inne banki – 0,50 zł,
- przelewy do ZUS – 2,00 zł,
- przelewy do US – 2,00 zł,
- wpłaty gotówkowe na własny rachunek – bez opłat,
- od wypłat gotówkowych – 0,30% od kwoty,
- prowizja za prowadzenie rachunku 0,00 zł,
- przelewy wewnętrzne – bez opłat,
- pozostałe czynności – zgodnie z obowiązującą w banku taryfą opłat i prowizji.

W umowie zapisano, że z dniem zawarcia umowy traci moc dotychczasowa umowa o prowadzenie rachunków bankowych moduło nr 1015600 z dnia 19 czerwca 2018 r., do prowadzenie rachunków bankowych otwartych przez bank stosuje się postanowienia umowy zawartej w dniu 19.06.2018 r.

W poniższej tabeli wymieniono rachunki bankowe funkcjonujące w księgach organu oraz Urzędu Gminy w Baniach.

Lista rachunków bankowych w Gminie Banie			
lp.	nr rachunku	nazwa rachunku	data likwidacji
1	28 9377 0000 0101 5600 2000 0360	Fundusz Inwestycji Lokalnych	funkcjonuje
2	86 9377 0000 0101 5600 2000 0480	Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 Inwestycje w m. popegeerowskich	funkcjonuje
3	57 9377 0000 0101 5600 2000 0420	Dochody Organu	funkcjonuje
4	44 9377 0000 0101 5600 2000 0460	Fundusz Sołecki	funkcjonuje
5	02 9377 0000 0101 5600 2000 0440	Wydatki Jednostki	funkcjonuje
6	58 9377 0000 0101 5600 2001 0005	ZFŚS UG	funkcjonuje
7	83 9377 0000 0101 5600 2000 0340	Inwestycje	funkcjonuje
8	93 9377 0000 0101 5600 2000 0160	OCZYSZCZALNIA WRAZ Z KANALIZACJĄ RPO - REFUNDACJA	funkcjonuje
9	72 9377 0000 0101 5600 2000 0150	OCZYSZCZALNIA WRAZ Z KANALIZACJĄ RPO - ZALICZKA	funkcjonuje

10	75 9377 0000 0101 5600 2000 029	WODOCIĄG W BANIACH RPO - ZALICZKA	funkcjonuje
11	30 9377 0000 0101 5600 2000 0130	RACHUNEK VAT	funkcjonuje
12	20 9377 0000 0101 5600 2000 0310	WODOCIĄG W BANIACH RPO - REFUNDACJA	funkcjonuje
13	91 9377 0000 0101 5600 2000 039	Fundusz Dróg Samorządowych	funkcjonuje
14	79 9377 0000 0101 5600 2001 0015	FUNDUSZ PRACY - DOKSZT.MŁODOCIANYCH	funkcjonuje
15	42 9377 0000 0101 5600 2001 0002	dochody własne jednostki/Rachunek bieżący budżetu	funkcjonuje
16	65 9377 0000 0101 5600 2000 0470	PEFRON - USŁ.INDYW.TRANSPORTU DOOR-TO-DOOR	funkcjonuje
17	04 9377 0000 0101 5600 2001 0007	Depozyt	funkcjonuje
18	15 9377 0000 0101 5600 2000 0400	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	funkcjonuje
19	23 9377 0000 0101 5600 2000 0450	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	funkcjonuje
20	41 9377 0000 0101 5600 2000 0320	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	funkcjonuje
21	67 9377 0000 0101 5600 2000 0240	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	funkcjonuje
22	78 9377 0000 0101 5600 2000 0430	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	funkcjonuje
23	46 9377 0000 0101 5600 2000 0230	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	funkcjonuje
24	49 9377 0000 0101 5600 2000 0370	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	funkcjonuje
25	96 9377 0000 0101 5600 2000 0300	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	funkcjonuje
26	85 9377 0000 0101 5600 2000 0110	Fundusz Pracy Asystent Rodziny	01.02.2021
27	98 9377 0000 0101 5600 2000 0070	PUP - SZKOLENIA KFS	16.12.2016
28	43 9377 0000 0101 5600 2000 0090	Lokalny Program Rewitalizacji	26.10.2018
29	64 9377 0000 0101 5600 2000 0100	TERMOMODERNIZACJA	22.03.2019
30	09 9377 0000 0101 5600 2000 0120	FUNDUSZ SPRAWIEDLIWOŚCI OSP	26.10.2018
31	22 9377 0000 0101 5600 2000 0080	KS PYRZYCE+	19.08.2019
32	07 9377 0000 0101 5600 2000 0350	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021
33	04 9377 0000 0101 5600 2000 0210	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	26.10.2018
34	12 9377 0000 0101 5600 2000 0260	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021
35	17 9377 0000 0101 5600 2000 0170	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021
36	25 9377 0000 0101 5600 2000 0220	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021
37	33 9377 0000 0101 5600 2000 0270	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021

38	38 9377 0000 0101 5600 2000 0180	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	26.10.2018
39	80 9377 0000 0101 5600 2000 0200	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021
40	59 9377 0000 0101 5600 2000 0190	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	22.03.2019
41	62 9377 0000 0101 5600 2000 0330	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021
42	51 9377 0000 0101 5600 2000 0140	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021
43	54 9377 0000 0101 5600 2000 0280	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021
44	88 9377 0000 0101 5600 2000 0250	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	07.01.2021

W toku kontroli ustalono także, że kierownicy samorządowych jednostek budżetowych zawarli następujące umowy o prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych zarządzanych jednostek z Bankiem Spółdzielczym w Gryfinie:

1. Dyrektor Przedszkola w Baniach zawarła umowę ramową modulo nr 1040658 w dniu 11 września 2019 r. na okres od dnia 11.09.2019 r. do 11.09.2022 r., na mocy której bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych bieżącego oraz pomocniczych (ZFSS, oraz dochodów własnych) ustalając opłatę za wpłaty i wypłaty gotówkowe w wartości 0,03% od kwoty. Bank nie pobierał prowizji za prowadzenie rachunków bankowych, a za pozostałe czynności opłaty naliczano zgodnie z obowiązującą taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe.
2. Dyrektor Szkoły podstawowej w Lubanowie zawarła umowę ramową nr 1040717 w dniu 14 sierpnia 2020 r. na okres od 14.08.2020 r. do 14.08.2023 r. na mocy której bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych bieżącego oraz pomocniczych (ZFSS, oraz dochodów własnych) ustalając opłatę za wpłaty i wypłaty gotówkowe w wartości 0,03% od kwoty. Bank nie pobierał prowizji za prowadzenie rachunków bankowych, a za pozostałe czynności opłaty naliczano zgodnie z obowiązującą taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe.
3. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Swobnicy zawarł umowę ramową nr 1040720 w dniu 19 sierpnia 2019 r. na okres od 19.08.2019 r. do 19.08.2022 r., na mocy której bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych bieżącego oraz pomocniczych (ZFSS, oraz dochodów własnych) ustalając opłatę za wpłaty i wypłaty gotówkowe w wartości 0,03% od kwoty. Bank nie pobierał prowizji za prowadzenie rachunków bankowych, a za pozostałe czynności opłaty naliczano zgodnie z obowiązującą taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe.
4. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baniach zawarła umowę ramową modulo 1042261 w dniu 10 stycznia 2020 r. na okres od 10.01.2020 r. do 10.01.2022 r., na mocy której bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych bieżącego oraz pomocniczych (ZFSS, oraz dochodów własnych) ustalając opłatę za wpłaty i wypłaty gotówkowe w wartości 0,03% od kwoty. Bank nie pobierał prowizji za prowadzenie rachunków bankowych, a za pozostałe czynności opłaty naliczano zgodnie z obowiązującą taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe.

2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych

Kontroli poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych dotyczących rachunku bieżącego budżetu nr 42937700000101560020010002 w oparciu o dane ewidencji księgowej konta 133-0 Rachunek bieżący budżetu w powiązaniu z wyciągami bankowymi, co przedstawiono w tabeli.

Lp.	Nr WB Data	Saldo końcowe zgodnie z księgowością banku (stan środków na rachunku bieżącym)	Saldo końcowe wg ewid. księg. konta 133 – rach. bieżący budżetu	Różnica
1	2	3	4	5
1	WB 022/2019, 31.01.2019	716 564,29	716 564,29	-
2	WB 042/2019, 28.02.2019	834 148,29	834 148,29	-
3	WB 063/2019, 29.03.2019	1 301 577,07	1 301 577,07	-
4	WB 084/2019, 30.04.2019	1 081 573,22	1 081 573,22	-
5	WB 105/2019, 31.05.2019	1 733 085,24	1 733 085,24	-
6	WB 124/2019, 28.06.2019	1 389 788,56	1 389 788,56	-
7	WB 147/2019, 31.07.2019	1 146 799,51	1 146 799,51	-
8	WB 168/2019, 30.08.2019	2 491 356,59	2 491 356,59	-
9	WB 189/2019, 28- 30.09.2019	1 649 826,25	1 649 826,25	-
10	WB 212/2019, 31.10.2019	1 553 856,59	1 553 856,59	-
11	WB 231/2019, 29.11.2019	1 520 099,34	1 520 099,34	-
12	WB 251/2019, 31.12.2019	1 274 517,76	1 274 517,76	-

W toku kontroli ustalono, że w 2019 oraz w 2020 roku Gmina Banie nie zaciągała kredytu w rachunku bieżącym.

Podstawą dokonania zapisów w ewidencji księgowej konta 133 były wyciągi bankowe, zachowano zgodność obrotów i sald.

Uwag nie stwierdzono.

2.2.2.3. Realizowanie obowiązku zgłaszania i aktualizowania numerów rachunków

bankowych przez jednostki samorządu terytorialnego wynikającego z centralizacji VAT
W toku kontroli ustalono, że w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT prowadzonym przez Ministerstwo Finansów jako podatnik VAT figuruje Gmina Banie. W rejestrze tym ujęto rachunki bankowe rozliczeniowe. Ostatnią aktualizację zgłoszenia Gminy Banie (w zakresie otwartych rachunków rozliczeniowych) przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie w dniu 10 lutego 2020 roku.

2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie

Zarządzeniem nr 93.2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. Wójt Gminy Banie wprowadził do stosowania w Urzędzie Gminy Banie Regulamin przyznawania i korzystania ze służbowej karty płatniczej przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Banie oraz zasad rozliczania płatności dokonywanych kartą, zgodnie z którym:

- osobami uprawnionymi do korzystania ze służbowych kart płatniczych mogą być : wójt, zastępca wójta oraz pracownik Urzędu Gminy,
- decyzje o przyznaniu służbowej karty płatniczej podejmuje wójt na podstawie wniosku,
- warunkiem zawarcia umowy z bankiem o korzystanie ze służbowej karty płatniczej jest pozytywna decyzja Wójta,
- na użytkowanie karty zawierana jest umowa,
- kartę przyznaje się na czas określony, który może zostać przedłużony po jego upływie,
- zgodę na otrzymanie karty oraz umowę w imieniu pracodawcy do użytkowania karty przez Wójta podpisuje Zastępca Wójta,
- rozwiązanie stosunku pracy powoduje obowiązek niezwłocznego zwrotu karty przez pracownika,
- wydatki publiczne regulowane służbowymi kartami płatniczymi winny być dokonywane w sposób celowy, oszczędny, legalny i przejrzysty,
- za pomocą służbowej karty płatniczej można dokonywać wyłącznie operacji finansowych bezpośrednio związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych, po uprzednim uzgodnieniu ich z przełożonym,
- zabrania się wykorzystywania karty płatniczej do dokonywania płatności niezwiązanych z uzasadnionymi wydatkami służbowym, a szczególnie do dokonywania płatności prywatnych,
- nieuzasadnione lub niezgodnione wydatki z przełożonym zapłacone kartą płatniczą winny być potrącone z najbliższego wynagrodzenia pracownika,
- operacje finansowe dokonane za pomocą internetu z wykorzystaniem karty należy dokumentować wydrukiem potwierdzającym dokonanie operacji jako zastępczym dowodem rozliczeniowym do czasu złożenia prawidłowego dokumentu, np. faktury,
- pracownik, który otrzymuje służbową kartę płatniczą zobowiązany jest do złożenia oświadczenia o zapoznaniu się z regulaminem i wyrażeniu zgody na potrącenie z wynagrodzenia wydatków niezwiązanych z wykonywaniem obowiązków służbowych,
- nie dopuszcza się możliwości wypłaty gotówki przy użyciu służbowej karty płatniczej,

- pracownik, któremu przyznano kartę zobowiązany jest do niezwłocznego przedłożenia faktur, rachunków lub innych równoważnych dowodów księgowych dokonanych za pomocą służbowej karty płatniczej,
- karta płatnicza może być używana wyłącznie przez użytkownika karty,
- pracownik posiadający służbową kartę płatniczą ma obowiązek przechowywania w sposób uniemożliwiający jej zagubienie, kradzież lub zniszczenie; w razie utraty karty pracownik ma obowiązek niezwłocznie dokonać jej blokady oraz powiadomić pisemnie pracodawcę o okolicznościach jej utraty.
- W razie utraty przez pracownika służbowej karty płatniczej i zaniechania jej blokady we właściwym terminie, wszelkie koszty związane z utratą karty i użyciem jej przez osoby do tego nieupoważnione, obciążać będą pracownika – posiadacza karty płatniczej.

Ustalono, że w 2020 r. wydano kartę płatniczą o numerze 4772831127685374 do rachunku bieżącego budżetu prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie Oddział w Baniach.

W powyższej karcy korzystał Wójt Gminy Banie na podstawie umowy na korzystanie ze służbowej karty płatniczej zawartej w dniu 10 września 2020 r. pomiędzy Wójtem, a Zastępcą Wójta, zgodnie z którą:

- użytkownik (Wójt Gminy Banie) otrzymuje kartę płatniczą zwaną „kartą” o numerze 4772831127685374 wystawioną przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie Oddział w Baniach i zobowiązuje się korzystać z niej wyłącznie do celów służbowych, zgodnie z zarządzeniem nr 93.2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r.,
- użytkownik otrzymuje kartę na okres od dnia 10 września 2020 r. do miesiąca września 2024 r. (okres ważności karty 4 lata),
- limit dziennych wydatków dokonywanych za pośrednictwem karty wynosi 5 000,00 zł,
- użytkownik zobowiązał się, że będzie korzystał z karty wyłącznie osobiście, w szczególności nie będzie używał karty osobom trzecim,
- użytkownik odpowiada za bezpieczne przechowywanie karty oraz numeru PIN,
- umowa ulega rozwiązaniu ze skutkiem natychmiastowym w przypadku utraty uprawnień do posługiwania się kartą określonych w instrukcji,
- umowa może być wypowiedziana przez każdą ze stron z zachowaniem dwutygodniowego okresu wypowiedzenia,
- za nieprawidłowe korzystanie z karty użytkownik ponosi odpowiedzialność pracowniczą lub karną na zasadach określonych w przepisach prawa,
- wydatki nieudokumentowane w sposób określony w instrukcji, w tym potwierdzone jedynie oświadczeniem, podlegają zwrotowi,
- w przypadku stwierdzenia naruszenia zasady korzystania z karty, po stronie użytkownika powstaje obowiązek zwrotu wydatkowanej kwoty wraz z poniesionymi przez jednostkę kosztami w ciągu 7 dni od otrzymania zawiadomienia o stwierdzeniu naruszeń,
- nieterminowy zwrot niesłusznie wydatkowanej kwoty spowoduje naliczenie dodatkowych odsetek ustawowych za opóźnienie,
- w przypadku niedokonania przez użytkownika zwrotu lub dokonania go w nieprawidłowej wysokości, należność podlega potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia za pracę.

Umowa została także podpisana przez Skarbnik Gminy.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Na podstawie okazanych dokumentów tj. faktury, zestawienia ewidencji księgowej kont 234-1-10 karta 4772831127685374 – Wójt, 130 – Rachunek bieżący jednostki oraz wyciągów bankowych ustalono, że w 2020 r. dokonano następujących wydatków przy użyciu ww. karty płatniczej:

Nr, data faktury, rachunku	Dane wystawcy	kwota	Przedmiot faktury	Opis merytoryczny	Data wpływu do U. G.	Kwota rozliczon a jako wydatek budżetu
FV 0/0(10)0003/267087, z dnia 23.09.2020	Makro Cash and Carry S. A. , Szczecin	167,7 7	Krzesło, spożywcze	art. Krzesła (2) do gabinetu Skarbnika, artykuły spożywcze do obsługi sekretariatu	24.09.202 0	167,77
FV S175/F000640/10/202 0, z dnia 26.10.2020	Mediaexper t Gryfino	599,9 9	Smartfon XIAOMI REDMI	Nagroda przeznaczona dla laureata Festiwalu Pieśni Papieskiej w ramach promocji gminy	26.10.202 0	599,99
FV 251/10725/2020 Z dnia 18.11.2020	Dino Polska S. A., Banie	91,94	Karma dla dla kotów	Kama dla kotów zakupiona w ramach „Programu opieki nad bezdolnymi zwierzętami na terenie Gminy Banie”	18.11.202 0	91,94
FV 0002/352087 z dnia 17.12.2020	Makro Cash and Carry, Szczecin	343,1 6	Czajnik, niszczarka	Czajnik zakupiono s ramach 1% dotacji podręcznikowe j, niszczarka zakupiona w ramach dotacji na wydatki rzeczowe dotyczące Narodowego	17.12.202 0	343,16

				Spisu Powszechnego		
FV AUC/024/2020/14854, z dnia 17.12.2020	AUCHAN Polska sp. z o.o., Szczecin	441,6 8	Klawiatura beprzewodow a, długopis, podkładki żelowe, mysz, przewód, papier do drukarki	Zakupione a ramach dotacji na Narodowy Spis Powszechny oraz 1% dotacji podręcznikowe j	17.12.202 0	441,68
FV 0067/330028, z dnia 25.11.2020	Mac ro Cash and Carry, Szczecin	440,9 9	Art. spożywcze	Zakup dokonany z okazji zbliżających się Mikołajek oraz Świąt Bożego Narodzenia w ramach promocji gminy	25.11.202 0	440,99

Ustalono, że wydatki budżetu zrealizowane przy użyciu karty płatniczej stanowiły łączną kwotę 2 085,53 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań

2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług

W toku kontroli nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług ujętych w księgach rachunkowych Urzędy Gminy w Baniach.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Terminowość odprowadzania przez Urząd składek na podatek dochodowy od osób fizycznych sprawdzono na przykładzie roku 2019 na podstawie PIT-4R deklaracji rocznej o obranych zaliczkach na podatek dochodowy za ten rok, zestawienia operacji na koncie 225-001 oraz WB potwierdzających przelewy zaliczek na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Gryfinie.

Podatek za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty	Kwoty do wpłaty wg PIT-4R	Kwota podatku przekazanego	Data przekazania podatku	Uwagi
Styczeń	20.02.19	40 026,00	40 026,00	19.02.19	-
Luty	20.03.19	9 923,00	9 923,00	20.03.19	-
Marzec	23.04.19	11 514,00	304,00 11 210,00	28.03.19 19.04.19	-
Kwiecień	20.05.19	11 417,00	561,00 10 856,00	30.04.19 20.05.19	-

[Handwritten signature]

Maj	21.06.19	11 616,00	240,00 345,00 11 031,00	18.05.19 28.05.19 20.06.19	-
Czerwiec	22.07.19	16 017,00	15 372,00 645,00	19.07.19 26.06.19	-
Lipiec	20.08.19	14 506,00	14 506,00	11.09.19	22 dni po upływie terminu płatności, zapłata odsetek w kwocie 73,00 WB 176/2019 z dnia 11.09.2019
Sierpień	20.09.19	11 254,00	11 254,00	20.09.19	-
Wrzesień	21.10.19	11 448,00	11 448,00	18.10.19	-
Październik	20.11.19	13 463,00	387,00 471,00 12 605,00	16.10.19 28.10.19 20.11.19	-
Listopad	20.12.19	10 850,00	10 850,00	20.12.19	-
Grudzień	20.01.20	12 091,00	831,00 238,00 87,00 71,00 41,00 25,00 87,00 10 711,00	06.12.19 06.12.19 10.12.19 17.12.19 17.12.19 18.12.19 31.12.19 17.01.20	-

W toku kontroli ustalono, że należną zaliczkę na podatek dochody od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Banie za lipiec 2019 r. zapłacono w dniu 11.09.2019 r. tj. 22 dni po upływie ustawowego terminu zapłaty, a w konsekwencji zapłacono także odsetki ustawowe w kwocie 73,00 zł, czym naruszono terminy określone w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387).

Pracownikiem odpowiedzialnym za nieterminowe dokonanie płatności jest Pani Anna Komorowska zatrudniona na stanowisku Inspektora w Referacie Finansowo – Księgowym, która przebywa na zwolnieniu lekarskim. W związku z powyższym nie pobrano wyjaśnienia w tej sprawie. Kserokopie deklaracji PT – 4 R za 2019 r., zbiorczego zestawienia płacowego – lipiec 2019 oraz wyciągu bankowego nr 175/209 z dnia 11 września 2019 r. ujęto w aktach kontroli pod pozycją 10.

2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy
Kontroli poddano rok 2019. W celu sprawdzenia terminowości odprowadzania przez Urząd Gminy Banie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, zdrowotnych i Fundusz Pracy analizie poddano zapisy w ewidencji księgowej konta 229, deklaracje ZUS P DRA oraz wyciągi potwierdzenia wykonania operacji na rachunkach budżetu za 2019 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w zestawieniu poniżej:

000787

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Przeznaczenie składki	Ustawowy termin płatności	Składka naliczona (w zł)		Składka przekazana (w zł)	Data przekazania składek	Uwagi
	Styczeń					
ubezpieczenie społeczne	5.02.2019	70 854,98	90 651,00	90 651,00	05.02.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		18 322,19				
Fundusz Pracy		2 817,77				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Luty					
ubezpieczenie społeczne	5.03.2019	35 839,27	46 847,29	46 847,29	05.03.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		9 541,39				
Fundusz Pracy		1 514,63				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Marzec					
ubezpieczenie społeczne	5.04.2019	38 010,40	49 330,64	1 106,05 48 224,59	28.03.2019 05.04.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		9 981,20				
Fundusz Pracy		1 571,26				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Kwiecień					
ubezpieczenie społeczne	6.05.2019	40 072,22	53 341,57	2 447,67 50 893,90	30.04.2019 06.05.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		11 757,13				
Fundusz Pracy		1 512,22				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Maj					
ubezpieczenie społeczne	5.06.2019	39 064,43	50 974,87	1 065,01 1 327,71 48 582,15	20.05.2019 28.05.2019 05.06.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		10 364,51				
Fundusz Pracy		1 545,93				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Czerwiec					

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

000786

ubezpieczenie społeczne	5.07.2019	55 981,35	73 279,00	2 694,62 70 584,38	26.06.2019 05.07.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		14 990,42				
Fundusz Pracy		2 307,23				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Lipiec					
ubezpieczenie społeczne	6.08.2019	40 028,11	50 431,84	50 431,84	05.08.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		10 494,64				
Fundusz Pracy		1 668,16				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Sierpień					
ubezpieczenie społeczne	5.09.2019	39 774,56	48 724,25	48 724,25	05.09.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		10 232,89				
Fundusz Pracy		1 586,86				
48 Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Wrzesień					
ubezpieczenie społeczne	7.10.2019	37 790,78	48 308,79	48 308,79	04.10.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		9 933,70				
Fundusz Pracy		1 510,13				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Październik					
ubezpieczenie społeczne	5.11.2019	42 904,40	55 748,31	1 649,40 2 295,60 51 803,31	16.10.2019 28.10.2019 05.11.2019	-
ubezpieczenie zdrowotne		11 310,11				
Fundusz Pracy		1 533,80				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
	Listopad					
ubezpieczenie społeczne	5.12.2019	41 134,96	53 479,33	53 479,33	05.12.2019	-

ubezpieczenie zdrowotne		10 968,49				
Fundusz Pracy		1 468,53				
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00				
Grudzień						
ubezpieczenie społeczne		42 215,22				
ubezpieczenie zdrowotne		11 923,36		590,13	06.12.2019	
Fundusz Pracy	6.01.2020	1 530,08	55 000,48	422,98	10.12.2019	-
Fundusz Emerytur Pomostowych		0,00		129,74	18.12.2019	
				603,52	30.12.2019	
				53 254,78	03.01.2019	

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

2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Na podstawie informacji otrzymanej od Inspektora ds. kadr, oświaty, kultury i młodocianych ustalono, że w 2018 r. w Urzędzie Gminy Banie zatrudniano mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. W związku z powyższym nie dokonywano miesięcznych wpłat na PFRON.

2.3. Zobowiązania wymagalne

Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w powiązaniu z dowodami źródłowymi zobowiązań (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.) ustalono, że w Urzędzie Gminy w Baniach nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.4. Wydatki niewygasające

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Banie nie podejmowała uchwał w sprawie wydatków niewygasających.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa

2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych

Kontroli poddano sprawozdania sporządzone wg stanu na koniec 2019 r. W latach objętych kontrolą na terenie Gminy Banie funkcjonowały, oprócz Urzędu Gminy, następujące jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania sprawozdań budżetowych: S. P. w Baniach, S. P. w Lubanowie, S. P. w Swobnicy, Przedszkole w Baniach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baniach, Gminna Biblioteka Publiczna w Baniach, Dom Kultury w Baniach.

Terminowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 rok oraz przekazywania ich adresatom przedstawiono odpowiednio:

- w Tabeli 2.5.1.1 – sprawozdania składane przez wymienione jednostki organizacyjne, instytucję kultury oraz rodzaje sporządzonych sprawozdań za 2019 rok

b) w Tabeli 2.5.1.2 – zbiorczych sprawozdań budżetowych za 2019 rok przekazywanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (wersje pierwotne), które znajdują się na następnych stronach niniejszego protokołu. Ustalenia kontroli dotyczące terminowości sporządzanych sprawozdań zbiorczych, dokonane zostały na podstawie programu Besti@.

hoy Ruy 2

Tabela 2.5.1.1.1.

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

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej/instytucji kultury	Rodzaj Jednostki	Sprawozdanie	Okres sprawozdawczy	Data			Osoby podpisujące sprawozdanie		Uwagi lub inne ustalenia kontroli	
					Sporządzenia	przekazania Wójtowi	/Kierownik jednostki	skarbnik/gł. Księgowy			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
jednostki budżetowe											
1.	Urząd Gminy Banie	jednostka budżetowa	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.			Nie sporządzono				Zobowiązania wymagalne 0,00 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	31.01.2020	31.01.2020	Wójt	Skarbnik	Należności wymagalne 1 455 294,10 zł		
			Rb-N	wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	05.02.2020	05.02.2020	Wójt	Skarbnik	Zobowiązania ogółem 1 274 554,99 zł , zobowiązania wymagalne 0,00 zł		
			Rb – Z	wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	27.01.2020	27.01.2020	Wójt	Skarbnik	Zobowiązania ogółem (kredyty i pożyczki) 1 274 554,99 zł		
			Rb – UZ	Wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	27.01.2020	27.01.2020	Wójt	Skarbnik	-		
			Rb-27ZZ	od początku roku do końca IV kw. 2019 roku	13.01.2020	13.01.2020	Wójt	Skarbnik	-		
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baniach	jednostka budżetowa	Rb-50	od początku roku do końca IV kw. 2019 roku	27.01.2020	27.01.2020	Wójt	Skarbnik	-		
			Rb-ZN	od początku roku do końca IV kw. 2019 roku	17.01.2020	17.01.2020	Wójt	Skarbnik	-		
			Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	14.01.2020	14.01.2020	Kierownik	Główna księgowa	Zaległości netto 784 758,07 zł		
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	29.01.2020	29.01.2020	Kierownik	Główny księgowy	Zobowiązania 4 050 114,81 zł, wymagalne 0,00 zł		

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

3	Szkoła Podstawowa w Baniach	jednostka budżetowa	Rb-50 W	Za IV. Kw. 2019 r.	03.01.2020	07.01.2020	Kierownik	Główny księgowy	-
			Rb-27ZZ	od początku roku do końca IV kw. roku 2019 r.	07.01.2020	07.01.2020	Kierownik	Główny księgowy	-
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	07.01.2020	07.01.2020	Kierownik	Główny księgowy	Należności wymagalne 783 141,74 zł
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	07.01.2020	07.01.2020	Kierownik	Główny księgowy	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł
			Rb-ZN	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	03.01.2020	07.01.2020	Kierownik	Główny księgowy	-
			Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	23.01.2020	23.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zaległości netto 0,00 zł
4	Szkoła Podstawowa w Lubanowie	Jednostka Budżetowa	Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	Brak daty	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania ogółem 337 836,44 zł, Wymagalne 0,00 zł ustalenia w treści protokołu
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	28.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Należności 0,00 zł
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	10.01.2020	10.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 1 751,24 zł, ustalenia w treści protokołu
			Rb-34S	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	31.01.2019	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	-
			Rb-27ZZ	Wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	23.01.2020	23.01.2020	p. o. dyrektora	Główna księgowa	-
			Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	29.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zaległości netto 0,00 zł
			Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	31.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania 163 836,80 zł Wymagalne 0,00
			Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	27.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	-
			Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	31.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		Rb-34S	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	30.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	-
		Rb-50 W	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	29.01.2020	31.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	-
5.	Szkoła Podstawowa w Swobnicy	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	09.01.2020	09.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	-
		Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	30.01.2020	30.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania 139 321,31 zł Wymagalne 0,00 zł
		Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	15.01.2020	15.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	-
		Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	15.01.2020	15.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł
		Rb-34S	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	15.01.2020	15.01.2020	Dyrektor	Główna księgowa	-
		Rb-50	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	09.01.2019	09.01.2019	Dyrektor	Główna księgowa	-
6	Przedszkole w Baniach	Rb-27S	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	Brak	03.02.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Należności ogółem 0,00 zł
		Rb-28 S	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	03.02.2020	03.02.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Obowiązania ogółem 112 912,80 zł, wymagalne 0,00 zł
		Rb-N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	31.01.2020	03.02.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Należności wymagalne 0,00 zł brak należności, ustalenia w treści protokołu
		Rb-Z	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	31.01.2020	03.02.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł
		Rb- 34S	Od początku roku do dnia 31.12.2019 r.	Brak daty sporządzenia	10.02.2020	Dyrektor	Główna księgowa	Ustalenia w treści protokołu
Samorządowa instytucja kultury								
1.	Gminna Biblioteka Publiczna w Baniach	Rb-N	wg stanu na koniec 4kw. 2019 r.	27.01.2020	31.01.2020	p. o. Dyrektora	Główna księgowa	Należności wymagalne w kwocie 21 530,66 zł
		Rb-Z	wg stanu na koniec 4kw. 2019 r.	27.01.2020	31.01.2020	p. o. Dyrektora	Główna księgowa	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

2	Dom Kultury w Baniach	Samorządow a instytucja kultury	Rb - N	wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	08.01.2020	08.01.2020	Dyrektor	Główny księgowy	-
			Rb - Z	Wg stanu na koniec 4 kw. 2019 r.	08.01.2020	08.01.2020	Dyrektor	Główny księgowy	Zobowiązania wymagalne 0,00 zł

000780

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy zobligowani do sporządzenia i przedłożenia Wójtowi Gminy Banie sprawozdań, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych terminowo sporządzili oraz przedłożyli te sprawozdania. Ustalono, że w latach 2018 – 2019 Wójt jako kierownik jednostki nie sporządzał własnych sprawozdań Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmujących swoim zakresem organ oraz jednostkę czyli Urząd Gminy Banie, czym naruszono § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. po.z 109 z późn. zm.)

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Banie p. Arkadiusz Augustyniak – akta kontroli poz. 25

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy napisał: „nie potrafię wskazać przyczyn niesporządzania w latach 2018 – 2019 własnych sprawozdań Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmujących swym zakresem organ oraz urząd, które są podstawą sporządzania sprawozdań zbiorczych. Wiem, że Pani skarbnik sporządzała sprawozdania zbiorcze, wykorzystując informacje (sprawozdania cząstkowe) z odpowiednich stanowisk w tym zakresie i uznała że jedno sprawozdanie organu jest wystarczające. W obecnym czasie sytuacja w dziale księgowości jest unormowana i sporządzane sprawozdania obejmują organ oraz urząd.”

Z okazanych dokumentów wynikało, że pracownicy Referatu Finansów sporządzali zestawienia pomocnicze dotyczące planowanych oraz zrealizowanych dochodów, z tym również należności i zobowiązań z tytułu nadpłat, na podstawie których sporządzano sprawozdanie zbiorcze Gminy Banie w zakresie dochodów ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Banie. Szczegółowe ustalenia dotycząc prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów organu na koncie 130-1- Dochody urzędu przedstawiono w podrozdz. 2.1.3. znajdującym się na poprzednich stronach protokołu.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w sprawozdaniach złożonych przez kierowników następujących samorządowych jednostek budżetowych oraz sprawozdaniach zbiorczych sporządzonych przez Wójta Gminy Banie i przekazanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

➤ Szkoła Podstawowa w Baniach:

w kwartalnym sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań oraz wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. oraz Rb – 28 S z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta z dnia 04.02.2020 r.) sporządzonych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Baniach oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb – Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. sporządzonym przez Wójta Gminy Banie, przekazanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 20.02.2020 r., tj.:

- w sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. sporządzonym przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Baniach zaprezentowano zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wobec przedsiębiorstw niefinansowych w kwocie 1 751,24 zł, natomiast zobowiązań tych

nie zaprezentowano w sprawozdaniu Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych tej jednostki sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Zgodnie z §8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 stanowiącego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek sektora finansów publicznych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) w sprawozdaniu Rb – 28 S z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym;

- w zbiorczym sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. sporządzonym przez jednostkę samorządu terytorialnego, nie zaprezentowano zobowiązań wymagalnych w kwotach wynikających ze sprawozdań sporządzonych przez kierowników podległych jednostek, tj. 1 751,24 zł. Zgodnie z §4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) sprawozdania zbiorcze sporządza się w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Wyjaśnienie w sprawie niezaprezentowania w zbiorczym sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. zobowiązań wymagalnych wynikających ze sprawozdania jednostkowego sporządzonego przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Baniach złożył Wójt Gminy Banie – akta kontroli ujęte pod pozycją 15.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy napisał: „w obecnej sytuacji, gdy była Pani skarbnik jest na emeryturze ciężko jest mi się odnieść do sporządzonych przez nią sprawozdań. Sporządzanie sprawozdań oraz ich weryfikacja należy do zakresu obowiązków skarbnika oraz pracowników księgowości. Wg mojej oceny niezaprezentowanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. zobowiązań wymagalnych wynikających ze sprawozdań jednostkowych samorządowych jednostek budżetowych nie było działaniem celowym, tylko zwykłym przeoczeniem. Jednakże dołożę wszelkich starań by podobne sytuacje w przyszłości się nie powtarzały.”

Kserokopię sprawozdania Rb – Z sporządzonego przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Baniach ujęto w aktach kontroli pod pozycją 14.

W toku kontroli ustalono, że zaprezentowane w kwartalnym sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań i tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej jednostki budżetowej (Szkoły Podstawowej w Baniach) zobowiązanie wymagalne w kwocie 1 751,24 zł wynikało, z FV nr P/P/10196837/00102/19 z dnia 17.12.2019 r. (data wpływu do Szkoły Podstawowej w Baniach w dniu 02.01.2020 r.) wystawionej przez Enea Operator Sp. z o.o. w Poznaniu, za rozliczenie poboru energii, z terminem płatności ustalonym na dzień 31.12.2019 r. Zobowiązanie w kwocie wynikającej z ww. faktury ujęto zgodnie z zasadą memoriału w księgach rachunkowych roku 2019 na kontach 201 – 01-004SP oraz 402-01-80101-4300SP. Zgodnie z bankowym potwierdzeniem wpłaty kwota 1 751,24 zł została zapłacona w dniu 02.01.2020 r.

W §2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 stanowiącego Instrukcję sporządzania sprawozdań do rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) wymagalne zobowiązania rozumiane są jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie). Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. W związku z faktem, iż na dzień 31.12.2019 r. Szkoła Podstawowa w Baniach nie posiadała powyższej faktury, a termin zapłaty wynikający z tej faktury upływał w dniu 31.12.2019 r. w ocenie kontrolującego zobowiązanie to nie stanowiło zobowiązania wymagalnego i nie podlegało prezentacji w sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i zobowiązań wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, zgodnie z którym sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Dyrektor Szkoły Podstawowej w Baniach – ujęte w aktach kontroli pod pozycją 14.

W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor Szkoły Podstawowej w Baniach napisała: „w sprawozdaniu Szkoły podstawowej w Baniach Rb – Z o stanie zobowiązań i tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej jednostki budżetowej sporządzonym na koniec IV kwartału 2019 r. faktura nr P/P/10196837/00102/19 z dnia 17.12.2019 r. wystawiona przez Enea Operator Sp. z o. o. w Poznaniu za dystrybucję energii w kwocie 1 751,24 zł z terminem płatności na 31.12.2019 r. została zaprezentowana omyłkowo. Faktura wpłynęła do Szkoły Podstawowej po terminie płatności przypadającym na 31.12.2019 r. (data wpływu 02.01.2020 r.), co spowodowało pomyłkowe odniesienie jej wymagalności w dniu wpływu do sprawozdawczości za IV kwartał 2019 r. Błąd ten wynika z zasugerowania się datą wpływu i płatności. Dołożę wszelkich starań by podobne sytuacje się już nie powtórzyły.”

Przedstawione nieprawidłowości świadczą o niedokonaniu przez jednostkę otrzymującą sprawozdania kontroli ich prawidłowości pod względem formalno-rachunkowym, a także merytorycznej, o której mowa w przepisach §10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Kserokopie sprawozdania Rb – Z oraz Rb – 28 S, danych ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych zobowiązań ujęto w aktach kontroli pod pozycją 14.

➤ Przedszkole w Baniach:

w sprawozdaniu Rb – 34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. zaprezentowane kwoty w zakresie:

- wykonanych dochodów zgodne z danymi ewidencji księgowej konta 132-1-02 – Wykonanie planu dochodów (prowadzonym wg klasyfikacji budżetowej dochodów) – stanowiły łączną kwotę 124 864,97 zł; na kontach tych nie ujęto planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, w związku z powyższym uznano, iż nie

spełniono obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej wg planu finansowego oraz wg klasyfikacji budżetowej wydatków

- wykonanych wydatków zaprezentowano niezgodnie z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 132- 2-02 – Wykonanie planu wydatków (prowadzonym wg klasyfikacji budżetowej wydatków w rozdz. 80104 - Przedszkola), co przedstawiono w poniższej tabeli:

§	Plan wydatków wg sprawozdania	Plan wydatków wg zarządzeń Wójta	Wykonane wydatki wg sprawozdania	Wykonane wydatki wg ewid. księg. konta 132-2-02	Różnica (3-2)	Różnica (5-4)	Przekroczenie planu (5-3)
1	2	3	4	5	6	7	8
4210	17 000,00	17 000,00	16 672,26	23 872,26	0,00	7 200,00	6 872,26
4220	100 000,00	17 000,00	89 977,98	88 777,82	0,00	1 200,16	71 777,82
4240	1 000,00	1 000,00	263,37	1 463,83	0,00	1 200,46	1 200,46
4260	6 500,00	6 500,00	6 159,37	4 559,37	0,00	1 600,00	Nie przekroczonego planu
4270	5 000,00	5 000,00	0,00	brak danych	0,00	Brak danych	Brak danych
4300	12 000,00	12 000,00	11 791,69	6 191,69	0,00	(-) 5 600,00	Nie przekroczonego planu
4430	500,00	500,00	0,00	Brak danych	0,00	Brak danych	Brak danych

W danych zawartych w tabeli wynika, że w sprawozdaniu Rb – 34 S łączna kwota wykonanych wydatków w rozdz. 80104 stanowiła wartość 124 864,97 zł i była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 132-2-02, natomiast kwoty wydatków wykonanych w poszczególnych paragrafach wydatków wykazano w kwotach niezgodnych z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 132-2-02. Analiza wykonanych wydatków ujętych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji wydatków w powiązaniu z planem finansowym wydatków, wykazała, że w paragrafach 4210, 4220, 4240 nastąpiło przekroczenie planu wydatków o łączną kwotę co najmniej 79 850,54 zł.

Ponadto stwierdzono, iż w ewidencji analitycznej konta 132-2-02 prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej wydatków nie ujmowano kwot dotyczących planu wydatków, a ponadto ewidencji tej nie prowadzono w szczególności planu finansowego i tak w ewidencji nie ujęto planu

wydatków ujętych w §4270 oraz w §4430 w kwotach odpowiednio 5 000,00 zł oraz 500,00 zł Wg sprawozdania Rb – 34 S wykonanie tych wydatków stanowiło 0,00 zł, jednak brak zapisów w ewidencji księgowej uniemożliwia sprawdzenie poprawności zaprezentowanych danych. Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych świadczy o nieprowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 132-2-02 wg szczegółowości planu finansowego, co uniemożliwia sporządzenie sprawozdania Rb – 34 S w zakresie wykonanych wydatków w szczególności działu, rozdziału oraz paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków o którym mowa w §19 ust. 3 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów samorządowych jednostek budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. t. j. poz. 1393), a także świadczy o niesprawdzalnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych co narusza przepisy art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowe zaprezentowanie kwot wydatków wykonanych w wartościach niezgodnych z ewidencją księgową stanowi naruszenie zasad sporządzania sprawozdania Rb – 34 S o których mowa w §19 ust. 3 pkt 1 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów samorządowych jednostek budżetowych do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 6 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia. Przekroczenie planu wydatków stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust.1 pkt 3 w związku z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Dyrektor Przedszkola – zostało ujęte w aktach kontroli pod pozycją 23 oraz 24.

W złożonym wyjaśnieniu (akta kontroli ujęte pod pozycją 24) Dyrektor Przedszkola napisała: „w związku z przyczynami zaprezentowania w sprawozdaniu Rb-34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. kwot niezgodnych z danymi ewidencji księgowej konta 132-2-03 oraz przekroczenia planu wydatków wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej uprzejmie wyjaśniam, że na zasadzie zaufania Głównej księgowej i nie posiadając wykształcenia ekonomicznego w zakresie rachunkowości przekonana byłam, że wykonane wydatki były odpowiednio zaksięgowane na koncie 132-2-02 oraz wykonane zgodnie z planem wydatków.

Po dwóch kontrolach przeprowadzonych przez Skarbnika Gminy Banie wykazujących liczne nieprawidłowości między innymi w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, sporządzaniu sprawozdań miesięcznych i kwartalnych braku planu finansowego rachunku dochodów własnych zobowiązywałam pisemnie Główną księgową do unormowania wszelkich nieprawidłowości. Otrzymywałam pisemne wyjaśnienia od Głównej księgowej, że w wyznaczonym terminie unormuje wszystkie nieprawidłowości.

Z uwagi na to, że nadal pojawiały się kolejne nieprawidłowości w dniu 07.10.2020r. Główna księgowa Przedszkola w Baniach została ukarana karą porządkową w postaci nagany oraz otrzymała pisemne zobowiązanie się do unormowania kolejnych nieprawidłowości przez Dyrektora Przedszkola w Baniach.”

Do wyjaśnienia dołączono:

1. Pismo od Dyrektora w sprawie unormowania zaleceń pokontrolnych.
2. Pismo wyjaśniające od Głównej księgowej.
3. Wyjaśnienie pokontrolne.

4. Pismo dotyczące wymierzenia kary porządkowej – nagany.
5. Pismo zobowiązujące Główną księgową do rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontroli poddano także losowo wybrane dowody źródłowe (zobowiązań oraz wydatków) ujętych na kontach analitycznych prowadzonych do konta 201 w 2019 r. Ustalono, że zobowiązania przedszkola zostały udokumentowane fakturami VAT w których odbiorcą wykonanych usług lub dokonanych zakupów było Przedszkole w Baniach. Stwierdzono, że skontrolowane faktury stanowiące dowody księgowe na podstawie których dokonywano zapisów w księgach rachunkowych nie zawierały elementów cechujących dowody księgowe tj. stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, a także podpisu osoby zatwierdzającej wydatek pod względem merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzającym do wypłaty, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. o rachunkowości.

W tabeli znajdującej się na następnej stronie protokołu wymieniono poddane kontroli dowody źródłowe wydatków.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn dokonywania wydatków za usługi i towary pomimo faktu, iż dowody te nie były zatwierdzone do wypłaty oraz nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym wraz ze sposobem ujęcia w księgach rachunkowych złożyła Dyrektor Przedszkola w Baniach i zostało ono ujęte w aktach kontroli pod pozycją 26. W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor Przedszkola napisała: „w odpowiedzi na postawione zarzuty wyjaśniam, że nie zatwierdzenie przeze mnie dowodów źródłowych zobowiązań (faktur VAT) musiało być spowodowane tym, że Główna księgowa dokonywała przelewów za faktury nieopisane ponieważ w tym czasie intendentka (osoba merytorycznie odpowiedzialna za opis faktur) mogła być na urlopie wypoczynkowym lub innej usprawiedliwionej nieobecności. Główna księgowa po powrocie powinna dopilnować sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym wraz ze wskazaniem sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja). Przez trzy letni okres pracy pełniąc funkcję dyrektora placówki nie korzystałam ze zwolnień lekarskich i istniała możliwość, aby Główna księgowa systematycznie dostarczała dyrektorowi faktury po sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym do zatwierdzenia. W przedszkolu upoważnienie do składania podpisów elektronicznych ma również inny pracownik. Pełniąc funkcję dyrektora zdana byłam wyłącznie na siebie ponieważ nie mam zastępcy. Sprawy organizacyjne w placówce jakie byłam zobowiązana systematycznie realizować oraz świadomość, że każdy pracownik zna swój zakres obowiązków byłam przekonana, że wszystko jest wykonywane systematycznie i rzetelnie. Z uwagi na to, że ten ogrom pracy, odpowiedzialność za pracowników i dzieci spowodował moje psychiczne przeciążenie złożyłam trzy miesięczne wypowiedzenie z pracy, które upływa 31.03.2021 r.”

Kontrolującemu okazano zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa przez Małgorzatę Witek (Główna księgową przedszkola) oraz Dyrektor Panią Danutę Porowską w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie kontroli przeprowadzonej w przedszkolu w dniu 30 sierpnia oraz w dniu 05 października 2020 r. przez Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące niezamknięcia ksiąg

rachunkowych jednostki dotyczących lat 2018, 2019, niektóre dokumenty księgowe w systemie posiadają status do rejestracji, co oznacza że nie są zaksięgowane na kontach księgowych, co pozwala stwierdzić iż sprawozdania są sporządzane nierzetelnie.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

L.p	Rodzaj, data Dowodu źródłowego	Nr ewid. księgowej	Wystawca	Przedmiot zakupu	kwota	Termn płatności	Data zapłaty	uwagi
1	FVFS-4632/08/2019/RO 26.08.2019	brak	Moje Bambino Sp. z o.o., Łódź	Wózek głębocki	155,10	09.09.2019	06.09.2019	Brak oznaczenia kont, klasyfikacji budżetowej
2	FV/Duplikat 6902/07/2019/RO z dnia 22.08.2019 (faktura z dnia 31.08.2019 r.)	brak	Moje Bambino Sp. z o.o., Łódź	Domek dla lalek	106,60	14.08.2019	22.08.2019	Brak wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, kont księgowych, klasyfikacji budżetowej, daty dokonania sprawdzenia i zakwalifikowania dokumentu oraz podpisu osoby zatwierdzającej dokument, brak daty zatwierdzenia do wypłaty
3	FV FE/704/08/2019, 23.08.2019	brak	VERVIS sp. z o. o., Włocławek	Opłata za energię	287,63	23.09.2019	19.09.2019	Brak sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalnym, brak klasyfikacji budżetowej, kont księgowych
4	FV 06149/2019/WZ 31.07.2019	brak	Wodociągi Zachodniopomorskie sp. z o.o., Goleniów	Opłata za wodę i ścieki	450,71	02.09.2019	30.08.2019	brak dekretacji, sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym – formalnym, brak zatwierdzenia do wypłaty

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

5	FV31/09360460 29.07.2019	brak	Eden Spring Sp. z o.o., Dąbrowa Górnicza	Czynsz za dystrybutor na wodę oraz dostawę wody	172,52	29.08.2019	26.08.2019	brak dekretacji, sprawdzenia dowodu pod względem merytoryczno – formalnym, brak zatwierdzenia do wyплаты, ujęta w ewidencji księgowej w kwocie 501,85 zł zamiast w kwocie 172,52 zł
6	FV 272/08/2019 05.08.2019	brak	ADS Daniel Kaczorkiewicz, Szczecin	Obsługa serwisowa	92,20	12.08.2019	14.08.2019	brak dekretacji, sprawdzenia dowodu pod względem merytoryczno – formalnym, brak zatwierdzenia do wyплаты
7	FV 40/08/SKY/2019 01.08.2019	brak	Sky-NET Tywica	Dostęp do sieci internet pakiet	53,19	15.08.2019	14.08.2019	brak dekretacji, sprawdzenia dowodu pod względem merytoryczno – formalnym, brak zatwierdzenia do wyплаты
8	FV/329/2019 02.08.2019	brak	SAR-COM Piotr Staruk Gryfino	zasilacz	150,00	09.08.2019	06.08.2019	brak dekretacji, sprawdzenia dowodu pod względem merytoryczno – formalnym, brak zatwierdzenia do wyплаты
9	FV 151976730 02.08.2019	brak	Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. Warszawa	Dostęp Lex prawo oświatowe Optimum	82,94	16.08.2019	14.08.2019	brak dekretacji, sprawdzenia dowodu pod względem merytoryczno – formalnym, brak zatwierdzenia do wyплаты
10	FV0052605192/008/19	brak	Orange Polska S. A.	Usługi telekomunikacyjne	107,05	16.08.2019	14.08.2019	brak dekretacji, sprawdzenia dowodu pod względem merytoryczno – formalnym,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	01.08.2019																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										</
--	------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

000789

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

17	FV 507/2019 20.11.2019	brak	P.P.U.H. IWMAR, Piława Dolna	Układanki magnetyczne, zestaw doktor	1 200,16	04.12.2019	04.12.2019	brak dekretacji, sprawdzenia dowodu pod względem merytoryczno – formalnym, brak zatwierdzenia do wypłaty, zapłatę ujęto na koncie 201-02-101, nie dokonano przypisu, na dzień 31.12.2019 na koncie nadpłata w kwocie 1 200,16 zł
----	---------------------------	------	---------------------------------	--	----------	------------	------------	---

Kserokopie wymienionych w tabeli dowodów źródłowych wydatków ujęto w aktach kontroli pod pozycją 26.

Na podstawie informacji otrzymanej od Dyrektora Przedszkola w Baniach ustalono, że w jednostce nie opracowano zasad obiegu i kontroli dokumentów.

W zakresie sprawozdania Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego wg stanu na koniec 2019 r. ustalono, że:

- stan środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 1 864 395,37 zł, tj. wynikającej z ewidencji księgowej konta 133 – Rachunek bieżący budżetu oraz wyciągu bankowego z dnia 03.01.2020 r. (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.) przekazanego o przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie Filia Banie,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano w kwocie 138 540,03 zł, tj. wynikającej z zestawienia operacji na koncie 224-27 – dotacje i środki do zwrotu,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zaprezentowano w kwocie 371 219,00 zł, tj. w kwocie wynikającej z wyciągu bankowego nr 246 z dnia 20.12.2019 r. oraz operacji na koncie 909 – 1-02 subwencja oświatowa.

Tabela 2.5.1.2.

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

Jednostka sprawozdawcza (jst)	Sprawozdanie	Okres sprawozdawczy	Data		Osoby podpisujące sprawozdanie		Uwagi lub inne ustalenia kontroli
			sporządzenia wersji elektronicznej	przesłania wersji elektronicznej	kierownik jednostki	Skarbnik	
1	2	3	4	5	6	7	8
Gmina Banie	Rb-27S	od początku roku do 31.12.2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
	Rb-28S	od początku roku do 31.12.2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
	Rb-PDP	od początku roku do 31.12.2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
	Rb-ST	na koniec 2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
	Rb-NDS	od początku roku do 31.12.2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
	Rb-Z	wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
	Rb-N	wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
	Rb-UZ	wg stanu na koniec 2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
	Rb-27ZZ	od początku roku do 31.12.2019 r.	27.01.2020	06.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Rb-50 (wydatki)	IV kwartał roku 2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
Rb-50 (dotacje)	IV kwartał roku 2019 r.	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-
Rb-34S	IV kwartał roku 2019	18.02.2020	18.02.2020	Wójt	Skarbnik Gminy	-

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

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

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

W toku czynności kontrolnych, w powiązaniu z ustaleniami zawartymi w podrozdz. 3.5. Dług publiczny, ustalono że zaprezentowane we własnym sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. obejmującym zakresem samorządową jednostkę budżetową tj. Urząd Gminy oraz organ, zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych zaprezentowano w kwotach wynikających z ewidencji księgowej.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań przez dyrektorów podległych jednostek organizacyjnych oraz sprawozdań zbiorczych zawarto w podrozdz. 2.5.1. przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych.

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych

Kontroli poddano terminowość sporządzenia sprawozdań finansowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy Banie wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w latach 2016 – 2019 oraz gminnych jednostek organizacyjnych:

- Urząd Gminy Banie:
 - wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 30.03.2020 r.,
- Przedszkole w Baniach
 - wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 31.03.2020 r.,
- Szkoła Podstawowa w Lubanowie:
 - wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 20.03.2020 r.,
- Szkoła Podstawowa w Baniach:
 - wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 23.03.2020 r.,
- Szkoła Podstawowa w Swobnicy:
 - wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 31.03.2020 r.,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baniach:
 - Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sporządzono w dniu 09.03.2020 r.

Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdań finansowych sprawdzono na przykładzie bilansu jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Banie sporządzonego na dzień 31.12.2019 r.:

- wykazane w bilansie wartości środków trwałych, w tym gruntów były zgodne z wartościami wynikającymi z ksiąg rachunkowych konta 011 - Środki trwałe po uwzględnieniu umorzeń wartości początkowych ujętych na koncie 071,
 - środki trwałe w budowie zaprezentowano w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej konta 080 – Inwestycje, tj. 1 336 778,79 zł,
 - długoterminowe aktywa finansowe zaprezentowano w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (2 988,00 zł).
 - wykazane w bilansie kwoty zobowiązań oraz należności odpowiadały wartościom wynikającym z sald kont rozrachunkowych urządzonych w ewidencji urzędu.
- Uwag nie stwierdzono.

2.6. Inwentaryzacja

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy 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.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

Kontroli poddano 2019 r.

Zgodnie z załącznikiem do zarządzenia nr 433/09 Wójta Gminy Banie z dnia 10 grudnia 2009 r. stanowiącej instrukcję inwentaryzacyjną środki na rachunkach bankowych należało zinwentaryzować metodą potwierdzenia sald.

Z okazanych dokumentów wynikało, że inwentaryzację aktywów finansowych, tj. środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz zobowiązań budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono metodą potwierdzenia sald.

Potwierdzenia sald zostały przesłane do Urzędu Gminy przez banki, w których gromadzono środki pieniężne oraz posiadano zobowiązania finansowe. Uzgodnienia sald dokonano poprzez porównanie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg banku z ewidencją księgową. Inwentaryzacji poddano środki zgromadzone na następujących rachunkach bankowych prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Gryfinie:

- 42 9377 0000 0101 5600 2001 0002 w kwocie 1 274 517,76 zł (konto 133-0 - rachunek bieżący budżetu),
- 72 9377 0000 0101 5600 2000 0150 w kwocie 589 877,61 zł (konto 133-18-1 – Rachunek dla inwestycji OCZYSZCZALNIA WRAZ Z KANALIZACJĄ RPO – ZALICZKA),
- 58 9377 0000 0101 5600 2001 0005 w kwocie 2 584,31 zł (konto 135-1-1 – Rachunek ZFŚS)
- 04 9377 0000 0101 5600 2001 0007 w kwocie 52 543,52 zł (konta 139-01 do 139-11 – Depozyty)

oraz zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych stanowiących łączną kwotę 7 152 000,00 zł, zaciągniętych w następujących bankach:

- SGN-Bank S. A. Oddział w Koszalinie w kwocie 6 240 000,00 zł (potwierdzenie salda z dnia 15.01.2020 r.), ujęte w księgach rachunkowych na koncie 134-09,

- ING Bank ŚLĄSKI S. A. Oddział Korporacyjny w Szczecinie (potwierdzenie sald z dnia 10.01.2020 r.) w kwocie 450 000,00 zł (konto 134-04) oraz 462 000,00 zł (konto 134-06).

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Kontrolą objęto 2019 r.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną, obowiązującą w Urzędzie Gminy Banie, metodą weryfikacji przeprowadza się inwentaryzację:

- grunty, budynki, lokale, budowle, środki trwałe trudno dostępne oglądowi (rurociągi, instalacje i budowle podziemne),
- należności sporne i wątpliwe, rozrachunki publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami,
- składniki finansowego majątku trwałego (udziały, akcje, papiery wartościowe),
- wartości niematerialne i prawne,
- rozliczenia międzyokresowe,
- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych),
- fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów, a także wszystkie pozostałe nie wymienione wyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również wszystkich zobowiązań),
- prawo wieczystego użytkowania gruntu.

Za dowód przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald uważa się potwierdzenie pisemne przez pracownika księgowości tego faktu na wydruku z ewidencji księgowej.

Inwentaryzacja rozrachunków budżetu Gminy Banie:

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że rozrachunki budżetu były inwentaryzowane metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2019 r., co udokumentowane było potwierdzeniem pisemnym przez pracownika księgowości na wydrukach z ewidencji księgowej, tj. zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną. Inwentaryzacji poddano rozrachunki organu ujęte na kontach: 222-01 – 222-07-04 w kwocie 0,00 zł, 223-01- 223-07 w kwocie 0,00 zł, 224-01 – 224-41 w kwocie 251 051,92 zł (saldo Wn) oraz 138 902,18 zł (saldo Ma) oraz 250 – 01 – 250-02 w kwocie 177 649,66 zł (saldo Wn). Powyższe salda wynikające z ksiąg rachunkowych organu poddano inwentaryzacji porównując kwoty ujęte w księgach z kwotami wynikającymi z dowodów źródłowych np. sprawozdań Rb- 27 S przekazywanych przez Urzędy Skarbowe oraz umowy pożyczki przekazanej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Baniach na zakup samochodu specjalistycznego.

Inwentaryzacja rozrachunków Urzędu Gminy Banie wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono stany należności i zobowiązań z tytułu „Rozrachunków z odbiorcami i dostawcami” konto 201 na koniec 2019 r., wyniosły:

- należności (strona Wn) – 6 786,68 zł
- zobowiązania (strona Ma) - 139 520,69 zł.

Na podstawie zestawienia sald dla konta 201 na dzień 31.12.2019 r. oraz zestawienia obrotów za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. ustalono, że inwentaryzację zobowiązań i należności ujętych w ewidencji księgowej konta 201 przeprowadzono drogą weryfikacji sald.

Różnic nie stwierdzono.

Ponadto na podstawie danych ewidencji księgowej, zestawień sald wg stanu na dzień 31.12.2019 r. ustalono, że weryfikacji sald wg stanu na dzień 31.12.2019 r. poddano następujące rozrachunki Urzędu:

- konto 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (saldo Wn 6 786,68 zł, saldo Ma 139 520,69 zł),
- konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (saldo Wn 36 401,66 zł, saldo Ma 0,00zł)
- konto 225 – Rozrachunki z budżetami (saldo Ma 31 998,00 zł)
- konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe (saldo Wn 1 046 953,00 zł)
- konto 229 – Rozrachunki publiczno-prawne (saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 100 952,18 zł)
- konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (saldo Ma 90 885,22 zł)
- konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 0,00 zł)
- konto 240 – Pozostałe rozrachunki (saldo Wn 4 483,34 zł i Ma 3 723,91 zł)
- konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia (saldo Ma 19 690,61 zł).

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku

Kontrolą objęto 2019 r.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik do zarządzenia nr 433/09 Wójta Gminy Banie z dnia 10 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej rzeczowe składniki majątku należało inwentaryzować metodą spisu z natury, z wyjątkiem aktywów trudno dostępnych (sieci wodociągowych, kanalizacyjnych itp.), gruntów, budynków, lokali oraz dróg.

Inwentaryzacja nieruchomości.

Uregulowania w przedmiotowym zakresie wynikały z rozdz. VI Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 433/09 Wójta Gminy Banie z dnia 10 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzację gruntów przeprowadza się metodą weryfikacji. Metoda weryfikacji polega na porównaniu stanów księgowych w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z danymi z dokumentach źródłowych lub wtórnych, rejestrach, kontrolkach, kartotekach, itp. Weryfikacją obejmuje się składniki majątku nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald m.in. grunty.

Zarządzeniem nr 120.2019 z dnia 16 października 2019 r. Wójt Gminy Banie określił zasady inwentaryzacji gminnego zasobu nieruchomości, tj.:

- nieruchomości stanowiące zasób Gminy banie należało zinwentaryzować metodą weryfikacji, poprzez porównanie stanów z ewidencji nieruchomości z ewidencją księgową środków trwałych,
- termin rozpoczęcia inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji ustalono na dzień 21.10.2019 r., a termin zakończenia na dzień 16.12.2019 r.,
- termin rozpoczęcia inwentaryzacji budynków, lokali i budowli w drodze weryfikacji ustalono na dzień 21.10.2019 r., a termin zakończenia na dzień 16.12.2019 r.,

- do przeprowadzenia inwentaryzacji wymienionych składników majątku powołano komisje inwentaryzacyjne.

Z okazanych kontrolującemu dokumentów wynikało, że metodą weryfikacji zinwentaryzowano następujące składniki majątku:

- obiektów inżynierii lądowej (grupa 2) w wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych 56 728 490,84 zł, stwierdzono różnicę - nadwyżkę w wartości 2 718 911,01 zł wynikającą ze stanu ujętego w ewidencji środków trwałych oraz w księgach rachunkowych konto 011 grupa 2) wynikającą z przyjęcia na stan środków trwałych nowej oczyszczalni ścieków oraz rozebraniu starej. Różnicę w kwocie 2 718 911,01 zł ujęto w księgach rachunkowych 2019 r.
- budynki i lokale w wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych 8 569 763,07 zł, stwierdzono różnicę (nadwyżkę) w wartości 358,66 zł wynikającą z wartości ujętej w księgach rachunkowych (grupa 1) i w ewidencji środków trwałych (weryfikacji dokonano w oparciu o ewidencje lokali i budynków gminnego zasobu nieruchomości). Różnicę w kwocie 358,66 zł ujęto w ewidencji środków trwałych w 2019 r.
- grunty (nieruchomości niezabudowane) w wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych 12 469 042,57 zł oraz wynikającej z ewidencji gruntów w wartości 13 037 050,10 zł (różnica 568 007,53 zł) – ujęta w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Ustalono, że zmiany wartości nieruchomości zawarto w rozliczeniu różnic wskazanych w protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji.

Inwentaryzacja środków trwałych

Zarządzeniem nr 121.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 16 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury w następujących polach spisowych: sołectwa (15), OSP (Banie i Dłusko Gryfińskie) oraz Urząd Gminy Banie. Spis z natury należało przeprowadzić w okresie od 28.10.2019 r. do 30.12.2019 r.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzić miał zespół spisowy w składzie:

- 1) Agnieszka Butryn – przewodnicząca zespołu spisowego
- 2) Kalina Wójcik – z-ca przewodniczącego zespołu spisowego
- 3) Katarzyna Kocór – członek zespołu spisowego
- 4) Agnieszka Szewe – członek zespołu spisowego
- 5) Katarzyna Kudła – członek zespołu spisowego
- 6) Małgorzata Trzcińska – członek zespołu spisowego.

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych dotyczących inwentaryzacji metodą spisu z natury ustalono, że:

- inwentaryzacją metodą spisu z natury objęto środki trwałe (z wyłączeniem grup: 0, 1, 2) oraz pozostałe środki trwałe Gminy Banie wg stanu na dzień 31.12.2019 r.
- arkusze spisu z natury sporządzone były prawidłowo,
- przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji udokumentowano oraz powiązano z zapisami w księgach rachunkowych.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych stwierdzono różnice pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem wykazanim w księgach rachunkowych jednostki w kwocie

8 120,46 zł (niedobory) oraz 1 998,00 zł (nadwyżka) – co stwierdzono na podstawie pisma sporządzonego w dniu 9 stycznia 2019 r. przez inspektora rozliczającego inwentaryzację Pismem z dnia 13 stycznia 2020 r. Wójt Gminy zalecił komisji inwentaryzacyjnej rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych i po dokonaniu rozliczenia złożyć informację pisemną o zrealizowaniu zaleceń. Pismem z dnia 15 stycznia 2020 r. inspektor rozliczający inwentaryzację poinformowała Wójta o wykonaniu zaleceń.

W aktach dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji znajdowały się:

- arkusze spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy,
- sprawozdania opisowe z przeprowadzonej inwentaryzacji składników mienia,
- arkusze spisu z natury z inwentaryzacji wyposażenia (pozostałych środków trwałych): w świetlicach (15), Ochotniczych Strażach Pożarnych w miejscowościach: Banie i Dłusko Gryfińskie, w pomieszczeniach Urzędu Gminy.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Kontrolą objęto rok 2019. Na podstawie danych ewidencji konta 901 oraz konta 133 ustalono, że w roku objętym kontrolą Gmina Banie wykonała dochody z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa w łącznej wysokości 8 940 118,00 zł. Subwencję ogólną z podziałem na poszczególne jej części przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Subwencja	Klasyfikacja budżetowa	Dochody z tytułu Subwencji
		2019
Część oświatowa subwencji ogólnej dla jst	75801 § 2920	4 928 770,00
Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	75807 § 2920	4 011 348,00
Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	75831 § 2920	0,00
Ogółem		8 940 118,00

Źródło: Dane ewidencyjne Gminy Banie.

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

- pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.1.2018 o ostatecznych kwotach subwencji dla gmin, ST5.4751.5.2018.11g oraz ST5.4751.10.2018.19g w sprawie zwiększenia kwot subwencji,
- pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.1.2019 o ostatecznych kwotach subwencji dla gmin oraz pisma Ministra Finansów nr ST5.4751.7.2019.5g w sprawie zwiększenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, nr ST5.4750.8.2019g w sprawie zwiększenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, nr ST5.4751.25.2019.13g w sprawie zwiększenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Kserokopie załączników do ww. pism tzw. metryczki subwencji ogólnej dołączono do akt kontroli pod pozycją 2.

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

Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące ewidencjonowania dochodów organu, w tym subwencji, które zostały przedstawione w podrozdz. 2.1.3. znajdującym się na poprzednich stronach protokołu.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych Kontroli poddano 2019 r.

Ustalono, że w 2019 r. Gmina Banie przystąpiła do konkursu Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego w ramach realizacji projektu pn. „Granty sołeckie 2019” zgłaszając do realizacji następujące zadania:

- zadanie pn. Zakup i montaż elementów na utworzenie placu zabaw. Celem zadania była aktywizacja społeczności lokalnej, realizacja przedsięwzięć o charakterze kulturalnym, edukacyjnym, turystycznym i sportowym. Przedmiotem zadania było zagospodarowanie działki nr 461 obręb Piaseczno Gmina Banie poprzez utworzenie placu zabaw. Wysokość wnioskowanego grantu stanowiła kwotę 10 000,00 zł.
- zadanie pn. Budowa boiska sportowego w miejscowości Parnica. Celem zadania była aktywizacja społeczności lokalnej, realizacja przedsięwzięć o charakterze kulturalnym, edukacyjnym, turystycznym i sportowym. Przedmiotem zadania była budowa boiska sportowego do koszykówki, piłki ręcznej, nożnej, siatkówki oraz zakup ogrodzenia i piłkochwytywów. Wysokość wnioskowanego grantu stanowiła kwotę 17 490,74 zł.

W ramach wykonania uchwały nr VII/88/19 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie udzielenia z budżetu Województwa Zachodniopomorskiego pomocy finansowej w formie dotacji celowej gminom – laureatom Konkursu „Granty sołeckie 2019” Gminie Banie udzielono następujące dotacje ujęte w rozdz. 01095 § 6300 – dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych:

- na realizację projektu pn. Zakup i montaż elementów utworzenia placu zabaw w kwocie 10 000,00 zł na podstawie umowy nr 45/WRiR-IV/06/19 z dnia 2 lipca 2019 r. zawartej przez Wójta Gminy w obecności sołtysa Piaseczna, zgodnie z którą:
 - termin wykorzystania środków ustalono do dnia 31 października 2019 r. wyłącznie na pokrycie kosztów powstałych od dnia zawarcia umowy do dnia 31 października 2019 r.
 - przez wykorzystanie dotacji należy rozumieć opłacenie przez Gminę, w ramach majątkowych wydatków budżetowych, wszystkich faktur VAT, rachunków lub innych dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty bezpośrednio związane z realizacją projektu i określone zarówno rodzajowo jak i kwotowo w zgłoszeniu konkursowym złożonym przez Gminę, stanowiącym załącznik do umowy,
 - termin przekazania środków określono na 21 dni od daty zawarcia umowy,
 - termin rozliczenia otrzymanych środków ustalono do dnia 15 listopada 2019 r. poprzez przedstawienie rozliczenia rzeczowo – finansowego z wydatków otrzymanej dotacji,

- w przypadku wykorzystania na realizację projektu części kwoty dotacji, część niewykorzystana podlega zwrotowi do dnia 15 listopada 2019 r. na rachunek bankowy Województwa;
- na realizację projektu pn. Budowa boiska sportowego w kwocie 10 000,00 zł na podstawie umowy nr 154/WRiR-IV/06/19 z dnia 02 lipca 2019 r. zawartej przez Wójta Gminy w obecności sołtysa Parnicy, zgodnie z którą:
- termin wykorzystania środków ustalono do dnia 31 października 2019 r. wyłącznie na pokrycie kosztów powstałych od dnia zawarcia umowy do dnia 31 października 2019 r.
- przez wykorzystanie dotacji należy rozumieć opłacenie przez Gminę, w ramach majątkowych wydatków budżetowych, wszystkich faktur VAT, rachunków lub innych dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty bezpośrednio związane z realizacją projektu i określone zarówno rodzajowo jak i kwotowo w zgłoszeniu konkursowym złożonym przez Gminę, stanowiącym załącznik do umowy,
- termin przekazania środków określono na 21 dni od daty zawarcia umowy,
- termin rozliczenia otrzymanych środków ustalono do dnia 15 listopada 2019 r. poprzez przedstawienie rozliczenia rzeczowo – finansowego z wydatków otrzymanej dotacji,
- w przypadku wykorzystania na realizację projektu części kwoty dotacji, część niewykorzystana podlega zwrotowi do dnia 15 listopada 2019 r. na rachunek bankowy Województwa; w dniu 14 listopada 2019 r. zawarto aneks do umowy w którym zmieniono termin wykorzystania środków do dnia 29 listopada 2019 r., termin rozliczenia środków dotacji ustalono na dzień 13 grudnia 2019 r., a termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji ustalono na dzień 14 grudnia 2019 r.

Powyższe środki wprowadzono do budżetu Gminy Banie na podstawie zarządzenia nr 87.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 19 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2019 r. zwiększając plan dochodów o kwotę 20 000 zł (rozdz. 01095 §6300) oraz plan wydatków o kwotę 20 000 zł (rozdz. 01095 §6050).

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont: 080-43 – soł. Parnica, 080-51 soł. Piaseczno plac zabaw, 130-2-0196-605-01 0 zakupy inwestycyjne grant Parnice, 130-2 -01095/6050-02 – zakupy inwestycyjne grant Piaseczno za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w powiązaniu z dowodami źródłowymi wydatków oraz rozliczeniami rzeczowo – finansowymi ustalono, że przekazane środki wydatkowo zgodnie z zawartymi umowami.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych

3.1.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat

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

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania

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

- wysokość podatku zgodna była ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Banie oraz w oparciu o prawidłowo wykazaną podstawę opodatkowania, a także dokonywano zaokrąglenia podstawy opodatkowania,
 - 1) decyzje w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 r. były przekazywane podatnikom zachowaniem przepisów podatkowych w tym zakresie,
 - 2) decyzje w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości spełniały wymogi określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Prawidłowość sporządzania i składania przez podatników zobowiązanych do złożenia deklaracji podatkowych poddano analizie przeprowadzając kontrolę prawidłowości naliczania i poboru podatku od nieruchomości w Gminie Banie w 2019 r.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

Kontroli poddano opodatkowanie się Gminy podatkiem od nieruchomości, w tym: wykonanie obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. oraz wykonanie obowiązku zapłaty tego zobowiązania. Uchwałą nr XXIV/217/2017 z dnia 15 listopada 2017 r. Rada Gminy ustaliła stawki podatku od nieruchomości na 2019 r. oraz zasady udzielania zwolnień w tym podatku, tj.:

- ✓ roczne stawki podatku wynosiły:
 - 1) od gruntów:
 - a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób sklasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,91 zł od 1 m² powierzchni,
 - b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 4,63 zł od 1 ha powierzchni,
 - c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,48 zł od 1 m² powierzchni,
 - d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, 1529 i 1566) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – 3,04 zł od 1 m² powierzchni;
 - 2) od budynków lub ich części:
 - a) mieszkalnych – 0,77 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 20,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym -10,80 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,

- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,70 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- e) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 5,40 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- 3) od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7.

W dniu 10 stycznia 2019 r. złożono deklarację na podatek od nieruchomości Gminy Banie, zgodnie z którą łączna wartość podatku należnego do zapłaty stanowiła kwotę 6 659,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że wymiar podatku oraz wpłaty należnego podatku ujęto w ewidencji podatkowej (nr konta J000101). Na podstawie wykazu wpłat prowadzonego w systemie Z. S. I. SIGID w powiązaniu z wykazem obrotów i sald konta 130-750-75023-4480 za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 oraz wyciągami bankowymi bieżącego rachunku budżetu (wspólnego dla organu i jednostki) ustalono, że łączna kwota zapłaconego podatku na dzień 31.12.2019 r. wyniosła 6 659,00 zł i była zgodna z kwotą należną do zapłaty wg złożonej deklaracji.

Kontroli poddano także prawidłowość wykazywania danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez podatników – osoby prawne (20) oraz w decyzjach wymiarowych (osoby fizyczne - 20) których numerach identyfikacyjne oraz nazwy ujęto w zestawieniu znajdującym się w aktach kontroli pod pozycją 28.

Porównanie stawek uchwalonych przez Radę Gminy na tle stawek maksymalnych na rok 2019 przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela 3.1.2.3.

**WYKAZ STAWEK PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI
W GMINIE BANIE NA TLE STAWEK MAKSYMALNYCH
W 2019 ROKU**

Przedmiot opodatkowania	Wysokość stawek	
	wg uchwały Rady Gminy	wg stawek maksymalnych
1) grunty:		
a) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m ² powierzchni	0,91	0,93
b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych od 1 ha powierzchni	4,63	4,71
c) pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni	0,48	0,49
d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.		

U. z 2017 r. poz. 1023, 1529 i 1566) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono		
e) budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	3,04	3,09
2) budynki lub ich części:		
a) mieszkalne od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,77	0,79
b) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m ² powierzchni użytkowej	20,00	23,47
c) zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym 1 m ² powierzchni użytkowej	10,80	10,98
d) związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,70	4,78
e) pozostałe, zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, od 1 m ² powierzchni użytkowej	5,40	7,90
3) budowle:		
a) od budowli	2%	2%

Zródło: Dane uchwały Rady Gminy Banie oraz przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r.

Rzetelność naliczania podatku w deklaracjach składanych przez osoby prawne

Kontroli poddano terminowość oraz prawidłowość sporządzania deklaracji na podatek od nieruchomości (wraz z korektami tych deklaracji) dotyczących losowo wybranych 20 podatników – osób prawnych, których wykaz dołączono do akt kontroli pod pozycją 28 .

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

- stosowane stawki podatku od nieruchomości były zgodne z ustalonymi przez Radę Gminy,
- podatnicy złożyli deklaracje w ustawowym terminie,
- w sposób prawidłowy zaokrąglano kwotę należnego podatku, tj. zgodnie z przepisami art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,
- deklaracje były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających,
- podatnicy składali korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, na podstawie których dokonano stosownych zmian w karcie podatnika, zgodnie z danymi z nich wynikającymi,

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- nie stwierdzono zapłaty zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości w wybranej grupie podatników,
- w dokumentacji Urzędu znajdowały się wyciągi z rejestru gruntów, kserokopie aktów notarialnych i innych dokumentów, dotyczące przedmiotów opodatkowania ww. podatników podatku od nieruchomości.

Szczegółowe ustalenia w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych przedstawiono w tabeli znajdującej się na następnej stronie protokołu.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Lp	Data złożenia deklaracji do UG	Podatek Naliczony	Podatek winien być naliczony	Różnica	Weryfikacja Deklaracji	Zgodność dekl. z uchwałą Rady Gminy	ulga na podstawie uchwały Rady Gminy	Zachowanie terminowości wpłaty podatku	Naliczenie odsetek	Uwagi
1	23.01.2019	94 286,00	94 286,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
2	11.01.2019	44,00	44,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
3	25.01.2019	81,00	81,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
4	29.01.2019	646,00	646,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
5	10.01.2019	6 659,00	6 659,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
6	11.01.2019	3 045,00	3 045,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
7	25.01.2019	755,00	755,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
8	16.01.2019	3 524,00	3 524,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
9	18.01.2019	5 212,00	5 212,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
10	21.01.2019	2 677,00	2 677,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
11	30.01.2019	585,00	585,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
12	09.01.2019	240,00	240,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
13	31.01.2019	23 017,00	23 017,00	0,00	tak	tak	-	-	-	zwolnienie art. 7 ust. 2 pkt2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych
14	23.01.2019	14 049,00	14 049,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
15	30.01.2019	88 562,00	88 562,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
16	24.01.2019	1 700,00	1 700,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
17	24.01.2019	562,00	562,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
18	21.12.2018 02.09.2019	12 692,00	12 692,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	W związku z korektą deklaracji dokonano przypisu za okres od sierpnia do grudnia 2019 r.
19	17.01.2019	2 537,00	2 537,00	0,00	tak	tak	-	tak	-	-
20	21.01.2019	0,00	0,00	0,00	tak	tak	-	-	-	Zwolnienie na podstawie art. 7 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

Rzetelność naliczania podatku w informacjach składanych przez osoby fizyczne

Wykaz podatników, których decyzje wymiarowe i informacje na podatek od nieruchomości na 2019 rok zostały losowo wybrane do kontroli złożono do akt kontroli pod pozycją 28.

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

- we wszystkich przypadkach dane ewidencji podatkowej prowadzonej przez Urząd Gminy zgodne były z danymi wynikającymi z rejestru gruntów oraz z danymi wykazywanymi przez podatników w składanych organowi podatkowemu informacjach w sprawie podatku od nieruchomości,
- w decyzjach w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2019 r. wysokość zobowiązania podatkowego zgodna była ze stawkami podatku od nieruchomości określonymi przez Radę Gminy oraz w oparciu o prawidłowo wykazaną podstawę opodatkowania,
- zaokrąglenia podstawy opodatkowania dokonywano zgodnie z przepisami art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,
- decyzje w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2019 r. były przekazywane podatnikom zachowaniem przepisów podatkowych w tym zakresie wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- decyzje w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2019 r. spełniały wymogi określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Banie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Kontroli poddano 2019 r.

W 2019 r. Wójt Gminy Banie wydał następujące decyzje:

- decyzję nr FK.3123.2.2019WG z dnia 12.07.2019 r. – umorzono zaległość podatkową w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (podatek rolny) w kwocie 458,00 zł,
- decyzję nr FK.3123.1.2019WG z dnia 06.05.2019 r. – umorzenie zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (podatek rolny) w kwocie 1 461,00 zł.

Z okazanej dokumentacji wynikało, że:

- terminy płatności odraczano, a zaległości podatkowe umarzano na wniosek podatnika,
- przeprowadzano postępowanie podatkowe mające na celu ustalenie ważnego interesu podatnika, co zostało udokumentowane zebrany w toku postępowania materiałem (udokumentowanie dochodów podatnika, wydatków (media), sytuacji życiowej).

Z informacji otrzymanej od Skarbnik Gminy Banie oraz zestawień sporządzonych w systemie SIGID wynikało, że w 2019 r. Wójt Gminy Banie nie odraczał terminów płatności poszczególnych podatków oraz nie rozkładał na raty ich zapłaty. W związku z powyższym nie wystąpiły okoliczności uzasadniające naliczenie opłaty prolongacyjnej, którą wprowadzono uchwałą nr XVI/143/2016 Rady Gminy Banie z dnia 15 listopada 2016 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych**3.1.2.5.2. Skutki finansowe (roczne z tytułu udzielonych ulg i umorzeń)**

Kontrolę zagadnień w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z tytułu udzielonych ulg i umorzeń przeprowadzono na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w powiązaniu z danymi ewidencji podatkowej oraz dokumentami źródłowymi udzielonych ulg.

**SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG W
PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH
w Gminie Banie za 2019 rok (w zł)**

Rodzaj ulgi	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości	Ustalone skutki finansowe na podstawie dokumentów źródłowych	Różnica
1. Podatek rolny:			
a) skutki obniżenia max. stawek	0,00	0,00	
b) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) uchwałami Rady	0,00	0,00	
c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej:			
- umorzenia zaległości podatkowych	1 919,00	1 919,00	0,00
- rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	
2. Podatek od nieruchomości:			
a) skutki obniżenia max. stawek	223 270,48	223 270,48	0,00
b) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) uchwałami Rady	0,00	0,00	0,00
c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej:			
- umorzenia zaległości podatkowych	0,00	0,00	0,00
- rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00
3. Podatek leśny:			
a) skutki obniżenia max. stawek	0,00	0,00	
b) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) uchwałami Rady	0,00	0,00	
c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00	0,00	
4. Podatek od środków transportowych:			
a) skutki obniżenia max. stawek	20 329,77	20 329,77	0,00
b) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) uchwałami Rady	0,00	0,00	0,00
c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej:			
- umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00	0,00
- rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności			

5. Podatki opłacane w formie karty podatkowej: - skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
6. Podatek od czynności cywilnoprawnych - skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
7. Opłata skarbową: - skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
8. Opłata eksploatacyjna: a) skutki udzielonych ulg (bez ulg i zwolnień ustawowych) b) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Ogółem	245 519,25	245 519,25	0,00

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

Analiza danych zawartych w ww. sprawozdaniach w powiązaniu z ewidencją podatkową podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych, deklaracjami składanymi przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej i przez osoby prawne oraz decyzji Wójta w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wykazała, że:

- ✓ skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości zaprezentowano w kwocie 223 270,48 zł, tj. wynikającej z ewidencji podatkowej (zestawienie skutków obniżenia stawek na dzień 31.12.2019 r. – osoby fizyczne i prawne z programu ZSU SIGID),
- ✓ Rada Gminy nie obniżyła maksymalnych stawek podatku rolnego i leśnego,
- ✓ skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zaprezentowano w kwocie 20 329,77 zł, tj. wynikającej z ewidencji podatku od środków transportowych (zestawienie skutków obniżenia podatku od środków transportowych do dnia 31.12.2019 r. – osoby fizyczne i prawne),
- ✓ skutki umorzeń zaległości podatkowej podatku rolnego zaprezentowano w wartości 1 919,00 zł, tj. w wynikającej z dokumentów źródłowych (decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej) oraz zestawienia sporządzonego przez Inspektora ds. podatków,

3.1.3. Dochody z majątku**3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia****3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu**

Kontroli poddano operacji sprzedaży mienia Gminy Banie przeprowadzone w 2019 r. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie określiła ogólnych zasad zbywania nieruchomości należących do zasobu Gminy Banie. Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż poszczególnych nieruchomości.

Zarządzeniem nr 23.2019 z dnia 14 lutego 2019 r. Wójt Gminy Banie powołał komisję do przeprowadzania przetargów na zbywanie, dzierżawę i najem nieruchomości oraz lokali stanowiących własność Gminy Banie w składzie: Arkadiusz Łysik – Przewodniczący, Joanna Nowak – Jankowska – Zastępca Przewodniczącego Komisji, Grażyna Śliwowska – Zastępca Przewodniczącego Komisji, Józef Gurdała, Aleksandra Kamieniorz, Anna Komorowska oraz Mieczysław Szydełko – członkowie komisji.

Załącznik do ww. zarządzenia stanowił Regulamin pracy komisji, w którym określono między innymi następujące zasady pracy komisji:

- komisja pracuje w składzie co najmniej trzyosobowym, przy udziale przewodniczącego komisji lub jego zastępcy,
- przed wyznaczoną datą przetargu komisja stwierdza prawidłowość ogłoszenia przetargu oraz wniesienia wadium na przetarg,
- przetarg odbywa się w miejscu i w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu,
- komisja odmawia dopuszczenia do uczestnictwa w przetargu, jeżeli wadium zostało wpłacone po terminie lub w innej wysokości niż wskazane w ogłoszeniu o przetargu,
- przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu, który stanowi podstawę do zawarcia umowy zbycia, dzierżawy lub najmu,
- informację o wyniku przetargu komisja podaje niezwłocznie do wiadomości Skarbnika Gminy w celu zwrotu wadium lub zaliczenia w poczet ceny nabycia lub czynszu najmu lub dzierżawy.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Lp	Rodzaj nieruchomości	Uchwała R. G. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (data podania do publicznej wiadomości)	Ogłoszenie o przetargu	Wadium (wysokość, termin wpłaty)	Data sporządzenia operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego	Cena wywoławcza	Dokonane wpłaty wadium, daty wpłaty	Cena osiągnięta w wyniku przetargu	Termin przetargu	Data wpłaty	Data zawarcia aktu notarialnego
1	Niezbudowana działka nr 1294/225, Banie 5 (rekreacja indywidualna)	Nr XX/168/2012 20.12.2012	09.02 - 4.03.2020 tablica ogłoszeń, 11.02.2016 - BIP	04.08- 14.09.2016 - tablica ogłoszeń, 05.08.2016 - BIP, 12- 18.08.2016	2 900,00 8.09.2016	18.01.2016	29 000,00	29 400,00	brak	-	14.09.2016	Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku oferentów	
			Brak, pomimo obowiązków wynikającego z upływu 6 miesięcy od daty zamknięcia poprzedniego przetargu	10.08- 14.09.2017 - tablica ogłoszeń, 13.08.2017 - BIP, 18 - 21.08.2017	2 900,00 7.09.2017	8.08.2017	28 600,00	29 400,00	brak	-	14.09.2017	Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku oferentów	
			Brak, pomimo obowiązków wynikającego z upływu 6 miesięcy od daty zamknięcia poprzedniego przetargu	9.03- 12.04.2018 - tablica ogłoszeń, 16.03.2018 - BIP, 16 - 19.03.2018 - prasa lokalna	2 900,00 12.04.2018	8.08.2017	28 600,00	29 400,00	brak	-	19.04.2018	Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku oferentów	

990750

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

2	Niezbudowana działka nr 1294/226, Banie 5, (rekreacja indywidualna)	Nr XX/168/2012 20.12.2012	Brak	18.05.- 20.06.2018 - tablica ogłoszeń, 22.05.2018 -BIP, 22 24.05.2018 - prasa lokalna	2 900,00 14.06.2018	8.08.2017	28 600,00	29 400,00	2 900,00 13.06.2018	29 400,00	20.06.2018	Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku postąpienia
			Brak	19.02 - 25.03.2020 tablica ogłoszeń, 20.02.2020 - BIP 21 27.02.2020 prasa lokalna	3 900,00, do 20.02.2020	31.01.2020	38 900,00	39 000,00	3 900,00	-	25.03.2020	Przetarg odwołany z powodu przeciwdziałania rozprzestrzeniania się COVID 19, Opublikowane w BIP 18.03.2020
			brak	27.04.- 4.06.2020 - tablica ogłoszeń, 30.04.2020 BIP, prasa lokalna	3 900,00 29.05.2020	j.w.	j. w.	39 000,00	3 900,00 20.05.2020, 3 900,00 25.05.2020, 3 900,00 26.05.2020	48 000,00	4.06.2020	19.06.2020 2.07.2020
2	Niezbudowana działka nr 1294/226, Banie 5, (rekreacja indywidualna)	Nr XX/168/2012 20.12.2012	09.02.2016	04.08- 14.09.2016 - tablica ogłoszeń, 05.08.2016 - BIP, 12- 18.08.2016	2 400,00 8.09.2016	31.01.2016	23 600,00	24 100	Brak	-	14.09.2016	Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku oferentów
			Brak pomimo obowiazku	10.08.- 14.09.2017	2 400,00 7.09.2017	8.08.2017	22 400,00	24 100,00	brak	-	14.09.2017	Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym

for Anna

000748

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

3	Niezbudowana działka nr 1294/125, obręb Banie 5	nr XXV/III/255/2018 z dnia 9.04.2018 r.	14.02- 31.03.2020, 17.02.2010 – BIP, 21- 27.02.2020 prasa lokalna	14.06- 23.07.2020 – tablica ogłoszeń, 16.06.2020 – BIP, Prasa lokalna	3 000,00 16.07.2020	31.01.2020	26 700,00	27 000,00	25.05.2020 3 000,00 16.07.2020 3 000,00 14.07.2020 3 000,00 23.06.2020	27 270,00	23.07.2020	21.04.2020	14.09.2020
4	Niezbudowana działka nr 1294/126, obręb Banie 5	nr XXV/III/255/2018 z dnia 9.04.2018 r.	14.02- 31.03.2020 – tablica ogłoszeń 17.02.2020 – BIP, 21- 27.02.2020 prasa lokalna	14.06- 23.07.2020 – tablica ogłoszeń, 16.06.2020 – BIP, Prasa lokalna	3 000,00 16.07.2020	31.01.2020	26 600,00	27 000,00	3 000,00 14.07.2020 3 000,00 23.06.2020	27 270,00	23.07.2020	24.08.2020	26.08.2020
5	Niezbudowana działka nr 1294/127, obręb Banie 5	Nr XXV/III/255/2018 z dnia 9.04.2018 r.	14.02- 31.03.2020- tablica ogłoszeń, 17.02/2020 – BIP, 21- 27.02.2020 prasa lokalna	12.06- 21.07.2020 Tablica ogłoszeń, 16.06.2020 – BIP, Prasa lokalna	3 000,00 16.07.2020	31.01.2020	26 600,00	27 000,00	3 000,00 09.07.2020, 3 000,00 23.06.2020	27 270,00	21.07.2020	07.08.2020	26.08.2020
6	Niezbudowana działka nr 1294/128, obręb Banie 5	Nr XXV/III/255/2018 z dnia 9.04.2018 r.	14.02- 31.03.2020- tablica ogłoszeń, 17.02/2020 – BIP, 21- 27.02.2020 prasa lokalna	12.06- 21.07.2020 Tablica ogłoszeń, 16.06.2020 – BIP, Prasa lokalna	3 300,00 16.07.2020	31.01.2020	32 900,00	33 200,00	3 300,00 14.07.2020 3 300,00 09.07.2020 3 300,00 23.06.2020	37 000,00	21.07.2020	07.08.2020	26.08.2020

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

7	Nieruchomość zabudowana budynkiem niemieszkalnym nr działka 248/2, Lubanowo	Nr XII/88/2019 z dnia 19.12.2019 r.	5.03.- 30.03.2020 tablica ogłoszeń, 6.03.2020 – BIP, Prasa lokalna	28.04- 2.06.2020- tablica ogłoszeń, 30.04.2020 – BIP, 30.04- 7.05.2020 prasa lokalna	2 000,00 28.05.2020	2 000,00 28.05.2020	34 000,00	2.06.2020	30.06.2020	2.07.2020
---	---	-------------------------------------	--	---	------------------------	------------------------	-----------	-----------	------------	-----------

Z ustaleń kontroli wynika, że:

- ✓ we wszystkich zbadanych przypadkach Wójt Gminy Banie przeznaczył nieruchomości na sprzedaż zgodnie z delegacją Rady Gminy określonej uchwałami wymienionymi w powyższej tabeli,
- ✓ sporządzano wykazy nieruchomości zawierające informacje określone art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami które podawano do publicznej wiadomości na okres co najmniej 21 dni (wywieszano na tablicy ogłoszeń, zamieszczano w Biuletynie Informacji Publicznej), a informacje o wykazach publikowano w prasie lokalnej (7 Dni Gryfina), z wyjątkiem wykazu dotyczącego przeznaczonych do sprzedaży działek niezabudowanych nr 1294/226 oraz 1294/225 położonych w obrębie Banie 5 w sąsiedztwie jeziora Dłużec. Procedurę sprzedaży wymienionych nieruchomości rozpoczęto w 2016 r. sporządzając i podając do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (wykaz nr 1/2016/z). Wykaz podano do publicznej wiadomości w dniu 09.02.2016 r. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym podano do publicznej wiadomości w dniu 4.08.2016 r. Termin przetargu ustalono na dzień 14.09.2016 r. Zgodnie z protokołami komisji przetargowej (GN.6840.11.2016) przetargi na zbycie nieruchomości niezabudowanych działki nr 1294/225 oraz 1294/226 zakończyły się wynikami negatywnymi z powodu brak wpłat wadium. Kolejny przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż wymienionych działek podano do publicznej wiadomości w dniu 10.08.2017 r. Termin przetargu wyznaczono na dzień 14.09.2017 r. Pomimo upływu terminów organizowania kolejnych przetargów na zbycie ww. nieruchomości, określonych w przepisach art. 39 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) (zgodnie z którym jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu. W przypadku zachowania terminów, o których mowa powyżej, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste), nie sporządzono kolejnych wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym naruszono ww. przepisy.

Kserokopie dokumentacji oraz wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Panią Grażynę Śliwowską zatrudnioną na stanowisku Inspektora w Urzędzie Gminy w Baniach ujęto w aktach kontroli pod pozycją 27.

W złożonym wyjaśnieniu napisano; „Wyjaśniam, że działki nr 1294/225 i 1294/226 obręb Banie 5 zostały objęte wykazem z dnia 9.02.2016 r. nr 1/2016/z, obejmującym łącznie 16 działek przeznaczonych pod rekreację indywidualną.

Ceny w/w działek, podane w wykazie, zostały ustalone w kwotach: dz. nr 1294/225 – 29 400 zł i dz. nr 1294/226 – 24 100 zł. Podstawę ustalenia cen stanowiła wartość nieruchomości określona przez rzeczoznawcę majątkowego w wykonanych w tym okresie operatach szacunkowych.

W 2017 r. ponownie wykonano dla tych działek operaty szacunkowe, przy czym ich wartość została określona w kwotach: dz. nr 1294/225 – 28 600 zł i 1294/226 – 22 400 zł tj. nieznacznie niżej, niż wartość określona w operatach stanowiących podstawę ustalenia cen podanych w wykazie.

Przyjęto, że nowy wykaz nie jest konieczny, gdyż ceny i informacje w nim zawarte pozostają takie same, jak w wykazie z dnia 9.02.2016 r. nr 1/2016/z, a kolejna publikacja takich samych danych narazi gminę na zbędne koszty.

W latach 2017 – 2018 zorganizowano 3 przetargi na sprzedaż tych nieruchomości, które były niestety nieskuteczne. Ceny wywoławcze pozostały bez zmian.

W 2020 r. wykonano nowy operat i ustalono nową cenę wywoławczą tych działek, a następnie zorganizowano ponownie przetargi, które tym razem były skuteczne. Wobec przeprowadzenia trzech nieskutecznych przetargów w latach 2017-2018 przyjęto, że nie ma obowiązku sporządzenia ponownego wykazu, zgodnie z treścią art. 39 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998 r.

Jeśli w którymś momencie nastąpił błąd w postępowaniu, to wynikał on z przeoczenia wobec mnogości prowadzonych w tym okresie różnorodnych spraw na stanowisku pracy.”

- ✓ ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Banie oraz na stronach internetowych) przed upływem terminów o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. po upływie 6 tygodni (42 dni) licząc od dnia wywieszenia wykazu,
- ✓ ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych podawano do publicznej wiadomości na okres co najmniej 30 dni,
- ✓ warunkiem przystąpienia do przetargów była wpłata wadium, którego kwotę każdorazowo ustalono w wysokości nie niższej niż 5 % i nie wyższej niż 20 % ceny wywoławczej, a datę wpłaty określano na co najmniej trzy dni przed dniem w którym planowano przeprowadzenie przetargu,
- ✓ w przypadku działek niezabudowanych nr 1294/225 oraz nr 1294/226 obręb Banie 5 na rachunek depozytów (wadium) wpłynęło łącznie 5 wpłat wadium (po 3 wpłaty na każdą działkę) w kwotach odpowiednio 3 900,00 zł oraz 3 000,00 zł.; w związku z odwołaniem przetargów z powodu sytuacji związanej ze stanem epidemiologicznym spowodowanym COVID 19 wadia zostały zwrócone na rachunki kandydatów na nabywców w dniu 19 marca 2020 r. (WB 7/2020, ujęte w ewidencji księgowej konta 139-01 oraz 240 -5-1-04),
- ✓ cenę nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalano na podstawie operatów szacunkowych sporządzanych przez rzeczoznawców majątkowych,
- ✓ sporządzano protokoły z przetargów,
- ✓ kandydatów na nabywców informowano o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży,
- ✓ wpłaty za zakup nieruchomości dokonywano przed zawarciem umów sprzedaży (w formie aktów notarialnych, co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych, ewidencji księgowej konta 901 – 700-70005-0770 oraz ewidencji szczegółowej konta 130-7005-077,

W. Chyda

- ✓ wpłacone wadium przekazywano z rachunku depozytów ewidencjonowanym na koncie 139-
Inne rachunki na rachunek bieżący budżetu (konto133) oraz zaliczano na poczet ceny nieruchomości,
- ✓ w przypadkach sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego postąpienie było nie niższe niż 1 % ceny wywoławczej nieruchomości,
- ✓ zgodnie z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości informacje o wynikach przetargów podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Banie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej; informacja zawierała informacje dotyczące:
 - daty miejsca oraz rodzaju przeprowadzonego przetargu,
 - oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej,
 - ceny wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu,
 - a także imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej

Kontroli poddano operacje sprzedaży dokonane w 2020 r. Na podstawie informacji otrzymanej od Inspektora ds. ewidencji ludności, rejestru wyborców oraz zadań obronnych ustalono, że w 2020 roku dokonano dwóch operacji sprzedaży lokali mieszkalnych wchodzących w skład gminnego zasobu mieszkaniowego. Sprzedaż odbyła się w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców.

W dniu 6 listopada 2013 r. Rada Gminy Banie podjęła uchwałę nr XXVI/230/2013 w sprawie określenia zasad sprzedaży na rzecz najemców lokali mieszkalnych oraz budynków mieszkalnych stanowiących własność Gminy Banie oraz zasad zbywania udziałów w częściach wspólnych nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi, zgodnie z którą:

- sprzedaż lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Banie odbywa się na rzecz ich najemców wraz z jednoczesną sprzedażą udziału w nieruchomości wspólnej,
- sprzedaż budynków mieszkalnych i domów jednorodzinnych stanowiących własność Gminy Banie odbywa się na rzecz ich najemców wraz z jednoczesną sprzedażą działki zapewniającej swymi partnerami warunki umożliwiające racjonalne korzystanie z budynku,
- sprzedaż lokalu mieszkalnego budynku mieszkalnego i domu jednorodzinnego następuje na rzecz najemców tychże lokali mieszkalnych, budynków mieszkalnych i domów jednorodzinnych po uprzednim złożeniu wniosku,
- najemcom lokali mieszkalnych, budynków mieszkalnych i domów jednorodzinnych przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu wraz z ich udziałem w nieruchomości wspólnej,
- sprzedaży lokalu mieszkalnego, budynku mieszkalnego lub domu jednorodzinnego dokonuje się w przypadku uregulowania przez najemcę wszelkich należności finansowych wynikających ze stosunku najmu tego lokalu mieszkalnego, budynku mieszkalnego lub domu jednorodzinnego, wymaganych na dzień sprzedaży,
- upoważnia się Wójta Gminy do sprzedaży lokali mieszkalnych, budynków mieszkalnych i domów jednorodzinnych oraz udziałów w gruncie na rzecz najemców, korzystających z

prawa ich nabycia i ustala się bonifikatę od wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego, w wysokości 96 %,

- zapłata ceny w formie ratalnej odbywa się wg następujących zasad: cena sprzedaży może być na wniosek najemcy rozłożona do 10 równych rat miesięcznych oprocentowanych wg stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski; pierwsza rata podlega spłacie najpóźniej przed dniem zawarcia umowy notarialnej, pozostałe raty wraz z odsetkami płatne są do dnia 15 każdego miesiąca począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży; nie uiszczenie w określonym terminie którejkolwiek z rat powoduje natychmiastową wymagalność pozostałej należności wraz z odsetkami ustawowymi,
- bonifikaty nie stosuje do innych składników nieruchomości niż lokale mieszkalne wraz z pomieszczeniami przynależnymi, budynki mieszkalne, domy jednorodzinne oraz udziały w gruncie,
- w razie zmiany przeznaczenia lokalu na cele inne niż mieszkalne w okresie 5 lat od daty jego nabycia, nabywca będzie zobowiązany do zwrotu udzielonej bonifikaty po dokonaniu waloryzacji,
- w uzasadnionych przypadkach na wniosek nabywcy Wójt Gminy może odstąpić od dochodzenia zwrotu bonifikaty,
- wyłączeniu ze sprzedaży podlegają: lokale mieszkalne wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej znajdujące się w budynkach położonych na nieruchomościach nie posiadających całkowicie uregulowanego stanu prawnego,
- lokale mieszkalne wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej znajdujące się w budynkach, które zgodnie z zapisami w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku jego braku – w zapisach studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Banie nie są przeznaczone pod budownictwo mieszkaniowe lub nie są przeznaczone do trwałej adaptacji na cele mieszkaniowe, lokale mieszkaniowe, które zostały wynajęte na czas określony, lokale mieszkalne, które zostały przydzielone jako lokale socjalne,
- z zasobów komunalnych najemca może kupić tylko jeden lokal mieszkalny, budynek mieszkalny lub dom jednorodzinny z uwzględnieniem bonifikaty,
- Wójt Gminy sprzedaje: przypadający gminie udział nieruchomości wspólnej lub jej części na potrzeby wyodrębnienia lokalu mieszkalnego powstałego w wyniku przebudowy lub rozbudowy części wspólnej nieruchomości; przypadające gminie udziały w nieruchomości wspólnej lub jej części na potrzeby poprawy funkcjonowania nieruchomości lokalowej,
- zbycie udziału stanowiącego własność Gminy Banie obejmującego izbę lub izby, które mogą być zbyte jako odrębne nieruchomości w celu poprawienia warunków zagospodarowania, następuje w trybie: bezprzetargowym w przypadku, gdy izba lub izby ze względu na swoje położenie mogą stanowić uzupełnienie tylko jednego lokalu mieszkalnego, stanowiącego nieruchomość przyległą; przetargu ograniczonego do właścicieli nieruchomości przyległych, w przypadku gdy izba lub izby ze względu na swoje położenie mogą stanowić uzupełnienie dwóch lub więcej lokali mieszkalnych stanowiących nieruchomości przyległe.

Z okazanych dokumentów wynikało, że:

- procedurę sprzedaży wszczynano w 2019 roku na wniosek najemcy,
- Wójt Gminy Banie podejmował zarządzenia na mocy których przeznaczał nieruchomość (lokal mieszkalny) do sprzedaży,
- sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierający informacje określone art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który wywieszano na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Banie, publikowano w BIPie oraz w prasie lokalnej (7 dni Gryfina),
- wartość nieruchomości określano w drodze operatów szacunkowych sporządzonych nie wcześniej niż rok, przed zawarciem aktu notarialnego,
- sporządzano protokoły uzgodnień, wg których we wszystkich przypadkach od ceny rynkowej nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego udzielono 95 % bonifikaty przy wpłacie należności przed zawarciem aktu (jednorazowo),
- kandydatami na nabywców zostawali dotychczasowi najemcy (składający wniosek o wykup lokalu),
- zapłaty za nieruchomości dokonywano w terminach przed zawarciem umów sprzedaży dokonanych w formie aktów notarialnych,
- we wszystkich przypadkach przy zawarciu aktów notarialnych dotyczących sprzedaży lokali mieszkalnych Gminę Banie reprezentował Wójt Gminy. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli znajdującej się na następnych stronach protokołu.

Uwag nie wniesiono

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

L.p.	Oznaczenie nieruchomości	Data złożenia wniosku o wykup (przez najemcę)	Wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego	Data sporządzenia operatu szacunkowego	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (data udostępnienia do publicznej wiadomości)	Data sporządzenia protokołu z rokowań	Udzielona bonifikata	Łączna cena nieruchomości po udzieleniu bonifikaty	Data wpłaty	Data zawarcia umowy sprzedaży
1	Lokal mieszkalny, Banie	14.03.2019	18 400,00	07.10.2019	24.10.2019	04.03.2020	96% 17 664,00	736,00	15.11.2019	10.03.2020
2	Lokal mieszkalny, Górnowo	16.01.2019	79 800,00	13.02.2019	18.03.2019	04.03.2020	96% 76 608,00	3 192,00	25.11.2019	10.03.2020

3.2. Wydatki bieżące z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**3.2.1. Wydatki bieżące****3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników**

Kontrolą objęto II półrocze 2020 roku, a w zakresie wynagrodzenia Wójta lata 2017 – 2020. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Banie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzony:

- ✓ zarządzeniem nr 57/2014 Wójta Gminy Banie z dnia 27 maja 2014 r. zmieniony zarządzeniem nr 5/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r. oraz zarządzeniem nr 30/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 r.
- ✓ zarządzeniem nr 25/2018 Wójta Gminy Banie z dnia 16 lutego 2018 r.,
- ✓ zarządzeniem nr 25.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 23 lutego 2019 r.

W ostatecznym brzmieniu Regulamin określał:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Banie na podstawie umowy o pracę,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- szczegółowe warunki przyznawania, warunki i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowa.

Zgodnie z przyjętym Regulaminem jest przyznawany przez kierownika Urzędu i nie może być wyższy, niż 3 500,00 zł.

Dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przyznając dodatek specjalny określa się maksymalny czas, na który zostaje on przyznany lub wskazuje się dodatkowe czynności przekazane pracownikowi, po ustaniu których dodatek wygasa. Dodatek specjalny nie może być wyższy niż 2 500,00 zł.

Wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się z dołu na koniec miesiąca kalendarzowego, lecz nie później niż do 10 dnia miesiąca następnego.

Wynagrodzenie Wójta Gminy Banie

Wynagrodzenie Wójta w latach 2017 – 2020 zostało określone następującymi uchwałami Rady Gminy Banie:

- Uchwała nr I/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r.,
- Uchwała nr XXX/283/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r.,
- Uchwała nr II/5/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r.
-

Wyszczególnienie pozycji wynagrodzenia	Wynagrodzenie (w zł) wg uchwał Rady Gminy Banie		
	nr I/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r.	nr XXX/283/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r.	nr II/5/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r.
1.zasadnicze	5 600,00	4 700,00	4 700,00
2.dodatek funkcyjny	1 800,00	1 800,00	1 800,00

3.dodatek specjalny	2 128,00 (28% wyn. zas. oraz dod. funk.)	2 600,00 (40% wyn. zas. oraz dod. funk.)	2 600,00 (28% wyn. zas. oraz dod. funk.)
4.dodatek za wysługę lat	1 260,00	940,00	940,00
Razem	10 888,00	10 040,00	10 040,00

Uchwałą nr XXX/283/2018 z dnia 20.06.2018 r. Rada Gminy Banie dostosowała wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy do kwot obowiązujących od dnia 1 lipca 2018 r. określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936).

Ustalone miesięczne wynagrodzenie Wójta w latach 2017 – 2020 nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202, Dz. U. z 2016 r. poz. 902, Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, Dz. U. z 2019 r. poz. 1292).

Ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono w Tabeli 3.2.1.1.

Tabela 3.2.1.1.

Kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego
Gmina Banie
lata 2017-2020

Ustalone wynagrodzenie wg uchwał Rady Gminy Banie			Wyplacone nagrody ⁴⁾	Obowiązująca kwota bazowa (w zł)	7-krotność kwoty bazowej (w zł)	Kwota przekroczenia (3+4) – 6
Numer i data podjęcia	Okres obowiązywania od ... do ...	Łączna kwota ustalonego wynagrodzenia a miesięcznego (w zł.) ¹⁾				
1	2	3	4	5	6	7
Nr I/3/2014 z dnia 1.12.2014	od 1.12.2014 do 30.06.2018	10 888,00	0,00	1 766,46 ²⁾ 1 789,42 ³⁾	12 365,22 12 525,94	0,00
Nr XXX/283/2018 z dnia 20.06.2018	od 1.07.2018 do 20.11.2018	10 040,00	0,00	1 789,42 ³⁾	12 525,94	0,00
Nr II/5/2018 z dnia 4.12.2018	od 21.11.2018 r.	6 330,00	0,00	1 789,42	12 525,94	0,00

Zródło: Dane UG Banie ¹⁾obejmuje: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy, dodatek specjalny; ²⁾ kwota bazowa 1766,46 zł w 2016 r., ³⁾ kwota bazowa 1 789,42 zł w latach 2018 - 2020, ⁴⁾inne poza nagrodą jubileuszową.

Do pani Danuty Ostrowskiej Skarbnika Gminy skierowano oświadczenie, czy w latach 2017 – 2020 wypłacano Wójtowi z budżetu Gminy nagrody inne niż nagroda jubileuszowa. Skarbnik Gminy oświadczyła, że w latach 2017-2020 nie wypłacono Wójtowi Gminy Banie innych nagród niż jubileuszowa.

Oświadczenie złożono do akt kontroli pod pozycją 16.

Kontrolującej okazano pismo z dnia 21.11.2018 r., na podstawie którego pani Teresie Sadowskiej, pełniącej poprzednio funkcję Wójta Gminy Banie, w związku z zakończeniem kadencji, wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2018 r. w

wymiarze 15 dni roboczych (120 h). Powyższy ekwiwalent obliczono na podstawie współczynnika urlopowego w 2018 r. służącego do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu wypoczynkowego dla pracowników zatrudnionych w pełnym miesięcznym wymiarze czasu pracy, po odliczeniu niedziel, świąt i dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, wynoszącym 20,92. Ekwiwalent w kwocie 7 198,80 zł brutto (do wypłaty 4 146,77 zł) wypłacono na podstawie listy płac EKWI/10000/2018.11.21.

Wynagrodzenie pracowników Urzędu Gminy

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o okazane dokumenty takie jak umowy o pracę, pisma Wójta ustalające wynagrodzenia oraz listy wypłat wynagrodzeń w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2020 r. dla poszczególnych ww. pracowników Urzędu Gminy Banie:

- Inspektor
- Inspektor
- Inspektor w referacie finansowo – księgowym,
- Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- Skarbnik Gminy,
- Zastępca Wójta Gminy.

Na podstawie kwot wynagrodzeń ustalonych w angażach w powiązaniu z kartotekami wynagrodzeń ww. pracowników oraz z listami płac o numerach: PODS/10000/2020.07.27, PODS/10000/2020.08.26, PODS/10000/2020.09.25, PODS/10000/2020.10.26, PODS/10000/2020.11.25, PODS/10000/2020.12.22 oraz danych ewidencji księgowej konta 130 ustalono, że:

- z pracownikami zawarto umowy o pracę,
- wynagrodzenia zostały ustalone w oparciu o prawidłowe kategorie zaszeregowania,
- wynagrodzenia wypłacano w kwotach i terminach ustalonych przez pracodawcę.
- żadnemu z ww. pracowników Urzędu Gminy nie przyznano w okresie objętym kontrolą dodatku specjalnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.

3.2.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2019, wypłacone w 2020 r.

W Urzędzie Gminy Banie w badanym okresie zostały wypłacone dodatkowe wynagrodzenia roczne przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o okazane:

- sporządzone w programie ZSI SIGID Poznań – Płace ver. PL 4.11a zbiorcze zestawienie wynagrodzeń pracowników za poszczególne miesiące 2019 r.,
- sporządzone w programie ZSI SIGID Poznań – Płace ver. PL 4.11a zestawienie TAB-06– zestawienie nieobecności w okresie od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- sporządzone w programie ZSI SIGID Poznań – Płace ver. PL 4.11a – TAB-22a – dodatkowe wynagrodzenie roczne („13”) – zestawienie podstaw i kwot,

- zestawienie dni nie zaliczanych do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego – brak wskazania osoby sporządzającej,
- listy płac 7/2020 Urząd Gminy – Administracja.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 rok wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania. Na podstawie ww. list płac w powiązaniu z danymi ewidencji księgowej konta 130-2 ustalono, że wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. z budżetu Gminy poniesione w 2020 r. wyniosły:

- w rozdziale 75023 – 112 993,25 zł (231/130 – 79 784,41 zł, 229/130 – 24 275,84 zł, 225/130 – 8 933,00 zł),
- w rozdziale 90095 – 6 789,33 zł (231/130 – 4 789,24 zł, 229/130 – 1 458,09 zł, 225/130 – 542,00 zł).

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. na rachunki bankowe pracowników Urzędu Gminy dokonano w dniu 8.01.2020 r. (WB nr 4/2020).

Zgodnie z danymi ewidencji księgowej (dziennik numer P190633 z dnia 31.12.2019 r. – naliczenie wynagrodzenia rocznego) zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok ujęte na koncie 404 – Wynagrodzenia wynosiły:

w rozdz. 75023 § 4040 – 112 993,25 zł,

w rozdz. 90095 § 4040 – 6 789,33 zł.

W jednostkowym sprawozdaniu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., obejmującym Urząd Gminy i organ (budżet), dane w zakresie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. wykazano w kwotach zgodnych z danymi ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.1.3. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oraz wydatki związane z realizacją zadania pn. „Dostawa energii elektrycznej dla Gminy Banie i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2021 r.”.

Powyższe zamówienie znajdowało się w Planie postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić Gmina Banie w roku finansowym 2020 zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy. Przewidywany termin rozpoczęcia postępowania ustalono na III kw. 2020 roku, a orientacyjna wartość zamówień została ustalona na kwotę 180 000,00 zł, tj. 42 161,48 euro.

Zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019) „Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego”.

Kontrolującemu okazano dokument sporządzony w dniu 12.11.2019 r. przez pana Józefa Gurdałę Inspektora w Urzędzie Gminy Banie pn. „Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia na dostawę energii elektrycznej”. Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie:

- dotychczasowego zużycia energii elektrycznej dla wszystkich punktów poboru na podstawie faktur za okres 12 miesięcy,
- ceny jednostkowej netto za 1 kWh,
- prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych na lata 2020-2021 w wysokości 5%.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 399 364,70 zł netto. Kurs PLN w stosunku do euro wg Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477) wynosił 4,3117 zł, w związku z czym szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 92 623,48 euro.

Środki, jakie Gmina zamierzała przeznaczyć na sfinansowanie niniejszego zamówienia publicznego wynosiły 491 000,00 zł, o stwierdzono na podstawie informacji sporządzonej w dniu 19.11.2019 r. przez Skarbnika Gminy panią Grażynę Nowak.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na „Dostawę energii elektrycznej dla Gminy Banie i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2021 r.” zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.11.2019 r. pod numerem 620523-N-2019, w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 12.11.2019 r.

Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została sporządzona i zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego w dniu 8.11.2019 r. oraz zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego. Zgodnie z przepisami art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) SIWZ zawierała m. in. następujące treści:

- nazwę oraz adres zamawiającego, numer telefonu, adres poczty elektronicznej oraz strony internetowej prowadzonego postępowania,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia:
 - dostawa energii elektrycznej do obiektów wymienionych w zał. nr 1 do SIWZ) o szacunkowym zapotrzebowaniu energii elektrycznej w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2021 r. 1 141 042 kWh,
 - usługi dystrybucyjne będą świadczone na podstawie odrębnej umowy zawartej przez Zamawiającego z właściwym Operatorem Systemu Dystrybucyjnego, sprzedawcą rezerwowym jest Enea SA,
 - wymagania stawiana Wykonawcy zawarte w projekcie umowy sprzedaży: Zamawiający udzieli wyłonionemu Wykonawcy pełnomocnictwa do:
 - a) powiadomienia właściwego Operatora Systemu Dystrybucyjnego o zawarciu umowy sprzedaży energii elektrycznej oraz o planowanym terminie rozpoczęcia sprzedaży energii elektrycznej,

- b) złożenia oświadczenia o wypowiedzeniu dotychczasowej umowy kompleksowej, umowy sprzedażowej, umowy dystrybucyjnej lub złożenia oświadczenia o rozwiązaniu tych umów w trybie zgodnego porozumienia stron dla punktów poboru energii elektrycznej zawartych w zał. nr 1 do SIWZ, zgodnie z zawartym tam harmonogramem,
- c) reprezentowania Zamawiającego przed właściwym Operatorem Systemu Dystrybucyjnego podczas procesu zawierania umów o świadczenie usług dystrybucji, także dla nowego przyłącza,
- d) reprezentowania Zamawiającego w kontaktach z dotychczasowym sprzedawcą energii elektrycznej lub Operatorem Systemu Dystrybucyjnego w sprawach związanych z procesem zmiany sprzedawcy,
 - obowiązujące umowy sprzedaży energii elektrycznej z dotychczasowymi sprzedawcami dla punktów poboru energii zawartych w zał. nr 1 do SIWZ zawarte są częściowo na czas określony, a dokładny opis dla każdego punktu znajduje się w kolumnie „Okres obowiązywania obecnej umowy sprzedaży/okres wypowiedzenia”,
 - w toku realizacji umowy Zamawiający zastrzega sobie prawo do zmniejszenia lub zwiększenia łącznej ilości zakupionej energii, w zakresie do +/- 30% zamówienia podstawowego, a zaistnienie tych okoliczności spowoduje odpowiednio zmniejszenie lub zwiększenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy z tytułu umowy,
 - zwiększenie ilości zakupionej energii i tym samym wynagrodzenia Wykonawcy może nastąpić wyłącznie z zastosowaniem prawa opcji. Prawem opcji jest możliwość zwiększenia dostaw energii elektrycznej na warunkach zawartej umowy nie więcej niż 30% ilości zamówienia podstawowego. Zamawiający uzależnia możliwość skorzystania z prawa opcji od dodania nowych punktów poboru energii elektrycznej. Nieskorzystanie przez Zamawiającego z prawa opcji nie stanowi prawa do roszczeń Wykonawcy z tego tytułu,
 - nazwy i kody dotyczące przedmiotem zamówienia wg Wspólnego Słownika Zamówień Publicznych (CPV): 09.00.00.00-3 – produkty naftowe, paliwo, energia elektryczna i inne źródła energii; 09.30.00.00-2 – energia elektryczna, ciepła, słoneczna i jądrowa; 09.31.00.00-5 – elektryczność.
- Termin wykonania zamówienia: umowa będzie obowiązywać od dnia jej podpisania do dnia 31.12.2021 r., jednakże sprzedaż energii będzie realizowana nie wcześniej niż od dnia wskazanego w zał. nr 1 do SIWZ dla każdego PPE oddzielnie po pozytywnie przeprowadzonej procedurze zmiany sprzedawcy,
- Warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków:
 - Wykonawca posiada uprawnienia do wykonywania działalności w zakresie obrotu energią elektryczną, na podstawie aktualnej koncesji wydanej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki,
 - W postępowaniu mogą wziąć udział Wykonawcy, którzy spełniają warunek udziału w postępowaniu dotyczący braku podstaw do wykluczenia z postępowania w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp.
 - Z postępowania o udzielenie zamówienia Zamawiający wykluczy Wykonawcę, w stosunku do którego otwarto likwidację, w zatwierdzonym przez sąd układzie w

postępowaniu restrukturyzacyjnym jest przewidziane zaspokojenie wierzycieli przez likwidację jego majątku lub sąd zarządził likwidację jego majątku w trybie przepisów ustawy Prawo restrukturyzacyjne, lub którego upadłość ogłoszono, z wyjątkiem wykonawcy, który po ogłoszeniu upadłości zawarł układ zatwierdzony prawomocnym postanowieniem sądu, jeżeli układ nie przewiduje zaspokojenia wierzycieli przez likwidację majątku upadłego, chyba że sąd zarządził likwidację jego majątku w trybie art. 366 ustawy Prawo upadłościowe.

- Dokumenty, które winien dostarczyć Wykonawca w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:
 - a) Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału i braku podstaw do wykluczenia,
 - b) Koncesja na wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie obrotu energią elektryczną, wydana przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki, zgodnie z ustawą Prawo energetyczne,
 - c) Odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,
 - d) W terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji o złożonych ofertach – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
- Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu – oświadczenie o spełnieniu warunków udziału postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia – zgodnie z załącznikiem nr 4 do SIWZ,
- Informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, wskazanie osoby uprawnionej do kontaktu – pan Józef Gurdała,,
- Opis sposobu udzielania wyjaśnień treści SIWZ – zgodnie z pkt 6.1. SIWZ ustalono, że *„Zamawiający niezwłocznie, nie później jednak niż na 2 dni przed upływem terminu składania ofert udzieli wyjaśnień na piśmie, zamieszczając treść pytań i odpowiedzi na stronie internetowej Zamawiającego, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści SIWZ wpłynie do Zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert”*.
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
- Termin związania ofertą wynosił 30 dni.
- Opis sposobu przygotowania ofert:
 - z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności, sporządzona w języku polskim, strony trwale ze sobą połączone i ponumerowane,
 - oferta wraz z załącznikami musi być podpisana przez osoby upoważnione do reprezentowania Wykonawcy,
 - oświadczenia dotyczące Wykonawcy muszą być złożone w oryginale, natomiast dokumenty inne niż oświadczenie w oryginale lub kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem,

- oferta musi zawierać: wypełniony i podpisany przez Wykonawcę formularz oferty (zał. nr 3 do SIWZ), oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia (zał. nr 4 do SIWZ),
- miejsce i termin składania i otwarcia ofert: Urząd Gminy Banie – termin złożenia do dnia 20.11.2019 r. godz. 10:00, termin otwarcia ofert – 20.11.2019 r. godz. 10:30.
- Opis sposobu obliczenia ceny: cena oferty brutto za realizację całego zamówienia będzie wyliczana przez Wykonawcę na podstawie wypełnionego formularza ofertowego, w którym podaje cenę dla zamówienia podstawowego. Cena jednostkowa netto 1kWh energii elektrycznej dla zamówienia podstawowego będzie skalkulowana przy uwzględnieniu wszystkich kosztów i ryzyka związanego z realizacją zamówienia i zapewni stałość cen jednostkowych netto 1 kWh energii elektrycznej przez cały okres obowiązywania umowy sprzedaży, z wyjątkiem sytuacji, gdy ustawowo zmieniona zostanie stawka podatku akcyzowego.
- Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty: Zamawiający będzie się kierował kryterium ceny oferty brutto podanej w formularzu ofertowym. Waga kryterium ceny będzie stanowić 100%.

Zgodnie z przepisami art. 91 ust. 2a ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986) „Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia (...)”.

W pkt. 12.2. SIWZ Zamawiający uzasadnił wybór jedynego kryterium oceny ofert w postaci ceny (100%) w następujący sposób: „Standardy jakościowe, o których mowa w art. 91 ust. 2a, zostały określone w opisie przedmiotu zamówienia. W przypadku energii elektrycznej nie można mówić o lepszej lub gorszej jakości prądu, gdyż jego parametry są w pełni standaryzowane. Bez względu na to, kto będzie wykonawcą (dostawcą) przedmiotu zamówienia, jedyną różnicą będą zaoferowane ceny (tzn. przedmiot zamówienia jest zestandaryzowany – identyczny, niezależnie od tego, który z wykonawców go wykona). W związku z powyższym Zamawiający jest upoważniony do zastosowania ceny jako jedynego kryterium wyboru oferty najkorzystniejszej lub ceny jako jednego z kryteriów wyboru oferty o znaczeniu ponad 60%. Koszty cyklu życia nie zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia, ponieważ nie mają zastosowania przy dostawie energii elektrycznej”.

- Informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy:
- Zamawiający niezwłocznie poinformuje wszystkich Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, wykluczonych Wykonawcach, Wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, powodach odrzucenia oferty, unieważnieniu postępowania podając uzasadnienie faktyczne i prawne,
- Zamawiający zawiadomi o terminie zawarcia umowy,

- Jeśli Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana, będzie się uchylał od zawarcia umowy, Zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszych spośród pozostałych ofert bez ich ponownej oceny,
- Wykonawca przed podpisaniem umowy winien przedstawić Zamawiającemu dokument stwierdzający, iż osoby które będą podpisywały umowę posiadają prawo do reprezentowania Wykonawcy, o ile wcześniej takiego nie dołączył, przesłać drogą mailową dane niezbędne do wypełnienia preambuły umowy, przekazać Zamawiającemu informacje dotyczące osób podpisujących umowę oraz osób upoważnionych do kontaktów w ramach realizacji umowy.
- Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści umowy – zgodnie ze wzorem załącznika nr 2 do SIWZ.

W dniu 18.11.2019 r. do Zamawiającego wpłynęły zapytania do SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi w tym samym dniu i umieścił je w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zarządzeniem nr 125.2019 z dnia 7.11.2019 r. Wójt Gminy Banie powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa energii elektrycznej dla gminy Banie i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2021 r.”. w składzie:

- Józek Gurdała – przewodniczący komisji,
- Katarzyna Kocór – sekretarz komisji,
- Katarzyna Kudła – członek komisji,
- Mieczysław Szydełko – członek komisji,
- Kalina Wójcik – członek komisji.

Zgodnie z zarządzeniem do zadań przewodniczącego należało w szczególności dokonanie oceny ofert pod kątem spełniania wymagań dotyczących przedmiotu zamówienia, nadzorowanie przebiegu oceny ofert przez członków komisji, dokonanie merytorycznej oceny ofert. Do zadań sekretarza komisji należało dokonanie oceny dokumentów załączonych do ofert pod kątem spełniania wymagań formalnych, sporządzenie protokołu postępowania, przygotowanie projektów odpowiednich wniosków, ogłoszeń i pism niezbędnych do przygotowania i przeprowadzenia postępowania, dokonanie oceny merytorycznej ofert. Do zadań członków komisji należało dokonanie oceny sytuacji wykonawców pod kątem spełniania wymagań ekonomicznych i finansowych, dokonanie oceny ofert pod względem rachunkowym, w tym terminów i warunków realizacji umowy, gwarancji i płatności, dokonanie oceny wykonawców pod kątem spełniania wymagań formalno – prawnych, dokonanie oceny merytorycznej ofert.

Do dnia 20.11.2019 r. do siedziby Zamawiającego wpłynęły 3 oferty złożone przez:

- Vervis Sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku, w której zaproponowano cenę 371 180,96 zł netto (456 552,58 zł brutto),
- Elektra S.A. z siedzibą w Warszawie, w której zaproponowano cenę 375 516,92 zł netto (461 885,81 zł brutto),
- ENTRADE Sp. z o.o. z siedzibą w Jawczycach, w której zaproponowano cenę 421 957,34 zł netto (519 007,52 zł brutto).

Z otwarcia ofert sporządzono informację podpisaną przez Kierownika Zamawiającego pana Arkadiusza Augustyniaka Wójta Gminy Banie. Informacja została umieszczona w BIP Zamawiającego w dniu 20.11.2019 r. Zgodnie z pkt 4.8.1. SIWZ Wykonawcy w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji o złożonych ofertach, byli zobowiązani przekazać Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z Wykonawcami, którzy złożyli odrębne oferty.

Oświadczenie Vervis Sp. z o.o. wpłynęło do Zamawiającego w dniu 22.11.2019 r., a firmy Elektra S.A. w dniu 20.11.2019 r. Pismem z dnia 26.11.2019 r. Zamawiający wezwał firmę ENTRADE Sp. z o.o. do uzupełnienia oświadczenia o przynależności lub przynależności do tej samej grupy kapitałowej, w terminie 3 dni od dnia przekazania informacji o złożonych ofertach (29.11.2019 r.). Wykonawca w wyznaczonym terminie nie złożył stosownego oświadczenia, w związku z tym w dniu 29.11.2019 r. Zamawiający sporządził zawiadomienie o wykluczeniu Wykonawcy z postępowania.

Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy Banie, jako Kierownik Zamawiającego, złożyli oświadczenia o braku przesłanek wyłączenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (DRUK ZP – 1).

W dniu 29.11.2019 r. komisja przetargowa dokonała oceny złożonych ofert, z czego sporządzono protokół. Ustalono, że z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetarg nieograniczonego wykluczono Wykonawcę – firmę ENTRADE Sp. z o.o., a największą liczbę punktów otrzymała oferta złożona przez firmę Vervis Sp. z o.o. z Włocławka (100 pkt). W dniu 29.11.2019 r. Kierownik Zamawiającego wezwał Wykonawcę, którego ofertę uznano za najkorzystniejszą, do przedłożenia koncesji na wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie obrotu energią elektryczną. Koncesja wpłynęła do Zamawiającego w dniu 2.12.2019 r. W dniu 4.12.2019 r. komisja przetargowa dokonała oceny oferty najkorzystniejszej pod względem ważności i kompletności dokumentów. Nie stwierdzono braków, ani nieprawidłowości.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono w dniu 4.12.2019 r., zostało ono przesłane do wszystkich Wykonawców biorących udział w postępowaniu oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Zamawiającego.

Umowę sprzedaży energii elektrycznej nr SPU.7021.10.1.2019.JG z Wykonawcą – Vervis Sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku, Gmina Banie reprezentowana przez Wójta Gminy pana Arkadiusza Augustyniaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Grażyny Nowak, zawarła w dniu 10.12.2019 r.

Przedmiotem Umowy było określenie praw i obowiązków Stron związanych ze sprzedażą i zakupem energii elektrycznej na zasadach określonych umową w łącznej ilości ok. 1 141 042 kWh do punktów poboru energii (ppe) wymienionych w załączniku nr 1 do Umowy. Ważniejsze postanowienia Umowy:

- ✓ Umowa obowiązuje od dnia jej zawarcia, jednak sprzedaż energii będzie realizowana nie wcześniej niż od dnia wskazanego w zał. nr 1 dla każdego ppe oddzielnie i po przeprowadzonej procedurze zmiany sprzedawcy,
- ✓ Umowa obowiązuje do dnia 31.12.2021 r.,

- ✓ W roku realizacji umowy Zamawiający ma prawo do zmiany łącznej wielkości zakupionej energii w zakresie do +/- 30%, a zaistnienie tych okoliczności spowoduje odpowiednio zmniejszenie lub zwiększenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy,
- ✓ Zamawiający ma prawo do zmiany grup taryfowych dla poszczególnych ppe po uprzednim uzgodnieniu warunków technicznych dokonania tych zmian z Operatorem Systemu Dystrybucyjnego (OSD),
- ✓ Obowiązki Zamawiającego m. in.: pobieranie energii el. zgodnie z obowiązującymi przepisami i warunkami umowy, terminowe regulowanie należności, terminowe przekazanie Wykonawcy dokumentów niezbędnych do skutecznego przeprowadzenia procesu zmiany sprzedawcy,
- ✓ Obowiązki Wykonawcy m. in.: sprzedaż energii el. zgodnie z obowiązującymi przepisami i warunkami umowy, udostępnianie informacji o danych pomiarowo – rozliczeniowych energii pobranej przez Zamawiającego dla poszczególnych ppe, pełnienie funkcji podmiotu odpowiedzialnego za bilansowanie handlowe w zakresie sprzedaży energii, terminowe i poprawne złożenie do OSD „Zgłoszenia umowy sprzedaży energii elektrycznej” w imieniu własnym i Zamawiającego umożliwiającego sprzedaż energii el. do ppe, reprezentowanie Zamawiającego przed OSD w procesie zmiany sprzedawcy, nieodpłatne przygotowanie i przesłanie pocztą elektroniczną na żądanie Zamawiającego zestawienia dotyczącego wystawionych faktur za wskazanych okres (nr faktury, datę wystawienia, dane płatnika, adres ppe, ilość zużytej energii w ppe z podziałem na strefy, okres rozliczeniowy, cenę jednostkową i wartość faktury).
- ✓ Wynagrodzenie Wykonawcy: przewidywane wynagrodzenie wyniesie netto 371 180,96 zł (456 552,58 zł), jednak płatne będzie na podstawie faktycznej ilości poboru energii oraz ceny jednostkowej, która została skalkulowana w wysokości netto 0,3253 zł za 1 kWh energii (0,400119 zł brutto).
- ✓ Za wykonanie sprzedaży energii el. Wykonawca będzie wystawiał faktury za dany okres rozliczeniowy w terminie do 10 dni od daty otrzymania danych pomiarowych od OSD. W przypadku nieotrzymania przez Wykonawcę od OSD danych pomiarowych do 15 dnia od daty zakończenia okresu rozliczeniowego lub gdy dane będą niepoprawne, Wykonawca w ciągu 5 dni wystąpi do OSD o przekazanie danych.
- ✓ Wraz z fakturą Wykonawca doręczy zamawiającemu załącznik z rozliczeniem ppe,
- ✓ Wynagrodzenie jest płatne w terminie do 30 dni od dnia wystawienia faktury przez Wykonawcę.

Sekretarz komisji przetargowej pani Katarzyna Kocór, zatrudniona na stanowisku inspektora w Urzędzie Gminy Banie, sporządziła w dniu 20.01.2020 r. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN stanowiącym załącznik nr 1 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128). Protokół zatwierdził Kierownik Zamawiającego Wójt Gminy Banie pan Arkadiusz Augustyniak.

Ogłoszenie o udzielenia zamówienia publicznego na „Dostawę energii elektrycznej dla Gminy Banie i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2021 r.” sporządzono w dniu 8.01.2020 r., zostało ono umieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr

510002547-N-2020), Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Banie oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Banie w dniu 8.01.2020 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 201-080 i urządzonych do niego konta analitycznych wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej dla § 4260, w powiązaniu z kontem 130-2 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji i § 4260 za 2020 r. ustalono, że w 2020 r. wydatki z tytułu wynagrodzenia Wykonawcy – Vervis Sp. z o.o. wyniosły:

- dla rozdziału 70095 Pozostała działalność dla działu 750 Administracja publiczna – 8 248,89 zł,
- dla rozdziału 71035 Cmentarze – 199,63 zł,
- dla rozdziału 75023 Urzędy gmin – 6 967,02 zł,
- dla rozdziału 75412 Ochotnicze straże pożarne – 1 349,60 zł,
- dla rozdziału 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód – 7 133,35 zł,
- dla rozdziału 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg – 95 082,53 zł,
- dla rozdziału 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – 22 827,25 zł,
- dla rozdziału 92601 Obiekty sportowe – 7 216,63 zł.

Kontrolującej okazano dokumenty źródłowe wydatków (fv wystawione przez Vervis Sp. z o.o.), w których wyszczególniono zużycie energii elektrycznej w każdym ppe objętym przedmiotem Umowy. Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) dowody księgowe zawierały ich określenie i numer identyfikacyjny, określenie stron operacji gospodarczej, opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji, datę sporządzenia dowodu, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów ustalono, że w 2020 r. w zakresie usług dystrybucji energii elektrycznej zawarto dodatkowo następujące umowy:

- ✓ Umowa D/I/34/13337980/00001/10 z dnia 6.04.2020 r. o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej zawarta na czas nieokreślony z Enea Operator Spółka z o.o. (OSD) dla PPE ul. Grunwaldzka nr dz. 594, oświetlenie parku;
- ✓ Umowa D/I/34/13337980/00002/0 z dnia 5.04.2020 r. o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej zawarta na czas nieokreślony z Enea Operator Spółka z o.o. (OSD) dla PPE – Kontenerowa Oczyszczalnia Ścieków w m. Babinek,
- ✓ Umowa D/I/34/13337980/00003/0 z dnia 7.04.2020 r. o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej zawarta na czas nieokreślony z Enea Operator Spółka z o.o. (OSD) dla PPE – klatka schodowa – kotłownia, ul. Grunwaldzka 6, Banie

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2538), na mocy której art. 89 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1114, z późn. zm.) otrzymuje brzmienie: „3. *Stawka akcyzy na energię elektryczną wynosi 5,00 zł za*

megawatogodzinę (MWh).”. Do dnia 31.12.2018 r. stawka akcyzy za energię elektryczną wynosiła 20,00 zł za megawatogodzinę.

W związku z powyższym, kontrolą objęto prawidłowość naliczania i pobierania od Gminy podatku akcyzowego od energii elektrycznej na podstawie następujących wybranych umów obowiązujących w latach 2018 – 2019:

- Umowa nr SP/3D/858176138/17/0002 z dnia 28.08.2017 r. o świadczenie usługi kompleksowej – sprzedaży energii elektrycznej oraz zapewnienie świadczenia usługi dystrybucji energii elektrycznej zawarta z Enea S.A. dla obiektu klatka schodowa/kotłownia ul. Grunwaldzka 6 Banie:

Kontrolą objęto FV wystawione za świadczenie usługi dystrybucji energii elektrycznej w 2019 r.:

LP	Nr fv	Data wystawienia	Za okres	Zużycie MWh	Naliczona akcyza	Akcyza należna 5zł/MWh	Różnica
1	P/23127594/0002/19	19.02.2020	13.12.2018- 13.02.2019	0,232	2,21	*	*
2	P/23127594/0005/19	17.04.2019	14.02.2019- 12.04.2019	0,217	1,09	1,06	0,00
3	P/23127594/0008/19	17.06.2019	13.04.2019- 11.06.2019	0,107	0,54	0,54	0,00
4	P/23127594/0011/19	19.08.2019	12.06.2019- 12.08.2019	0,037	0,19	0,19	0,00
5	P/23127594/0012/19	20.08.2019	12.06.2019- 12.08.2019	0,019	0,10	0,10	0,00
6	P/23127594/0014/19	22.10.2019	13.08.2019- 11.10.2019	0,097	0,49	0,49	0,00
7	P/23127594/0017/19	17.12.2019	12.10.2019- 10.12.2019	0,383	1,92	1,92	0,00

* za okres od 13.12.2018 r. do 31.12.2018 r. akcyza została naliczona na podstawie zużycia energii elektrycznej wg stawki 20 zł/MWh

- Umowa nr SP/3D.23127594/18/0001 z dnia 9.11.2018 r. o świadczenie usługi kompleksowej – sprzedaży energii elektrycznej oraz zapewnienie świadczenia usługi dystrybucji energii elektrycznej zawarta z Enea S. A. dla PPE Grunwaldzka nr dz. 594 Banie, oświetlenie parku:

Kontrolą objęto FV wystawione za świadczenie usługi dystrybucji energii elektrycznej w 2019 r.:

LP	Nr fv	Data wystawienia	Za okres	Zużycie MWh	Naliczona akcyza	Akcyza należna 5zł/MWh	Różnica
1	P/23127594/0003/19	20.02.2019	4.12.2018- 13.02.2019	0,00	0,00		
2	P/23127594/0006/19	15.05.2019	14.02.2019- 7.05.2019	0,00	0,00		
3	P/23127594/0009/19	17.06.2019	8.05.2019- 11.06.2019	0,011	0,06	0,06	0,00
4	P/23127594/0012/19	20.08.2019	12.06.2019- 12.08.2019	0,019	0,10	0,10	0,00
5	P/23127594/0015/19	22.10.2019	13.08.2019- 11.10.2019	0,033	0,17	0,17	0,00
6	P/23127594/0018/19	18.12.2019	12.10.2019- 10.12.2019	0,085	0,43	0,43	0,00

- Umowa nr SP/3D/8581726183/18/0003 z dnia 13.07.2018 r. o świadczenie usługi kompleksowej – sprzedaży energii elektrycznej oraz zapewnienie świadczenia usługi dystrybucji energii elektrycznej zawarta z Enea S.A. dla PPE gospodarstwo domowe – ul. Grunwaldzka 12/11 Banie:

Kontrolą objęto FV wystawione za świadczenie usługi dystrybucji energii elektrycznej w 2019 r.:

LP	Nr fv	Data wystawienia	Za okres	Zużycie MWh	Naliczona akcyza	Akcyza należna 5zł/MWh	Różnica
1	P/20530426/0001/19	19.02.2019	13.12.2018- 13.02.2019	0,00	0,00	0,00	0,00
2	P/20530426/0002/19	17.04.2019	14.02.2019- 12.04.2019	0,00	0,00	0,00	0,00
3	P/20530426/0003/19	10.06.2019	13.04.2019- 17.05.2019	0,00	0,00	0,00	0,00

- Umowa nr SP/3D/8581726138/17/0003 z dnia 22.11.2017 r. o świadczenie usługi kompleksowej – sprzedaży energii elektrycznej oraz zapewnienie świadczenia usługi dystrybucji energii elektrycznej zawarta z Enea S.A. dla PPE kontenerowa oczyszczalnia ścieków Babinek:

Kontrolą objęto FV wystawione za świadczenie usługi dystrybucji energii elektrycznej w 2019 r.:

LP	Nr fv	Data wystawienia	Za okres	Zużycie MWh	Naliczona akcyza	Akcyza należna 5zł/MWh	Różnica
1	P/23127594/0004/19	4.04.2019	2.02.2019- 1.04.2019	3,246	16,23	16,23	0,00
2	P/23127594/0007/19	6.06.2019	2.04.2019- 1.06.2019	2,681	13,41	13,41	0,00
3	P/23127594/0010/19	8.08.2019	2.06.2019- 1.08.2019	1,757	8,79	8,79	0,00
4	P/23127594/0013/19	10.10.2019	2.08.2019- 1.10.2019	1,797	8,99	8,99	0,00
5	P/23127594/0016/19	10.12.2019	2.10.2019- 2.12.2019	2,095	10,48	10,48	0,00

- Umowa sprzedaży energii elektrycznej nr GK.7021.10.1.2017 zawarta w dniu 11.09.2017 r. z Vervis Sp. z o.o., której przedmiotem była sprzedaż energii elektrycznej w łącznej ilości około 843 718 kWh do punktów poboru energii – 85 PPE wg załącznika do Umowy.

Kontroli, pod względem prawidłowości naliczenia przez dostawcę energii elektrycznej akcyzy, poddano faktury wystawione za świadczenie usługi na za okresy na przełomie lat 2018-2019 i za pierwsze półrocze 2019 r.

LP	Nr fv	Data wystawienia	Za okres	Zużycie MWh	Naliczona akcyza	Akcyza należna 5zł/MWh*	Różnica
1	FE/682/01/2019	21.01.2019	17.11.2018- 15.01.2019	4,264	69,29	69,29	0,00
2	FE/902/01/2019	23.01.2019	16.11.2018- 16.01.2019	5,688	91,75	91,75	0,00
3	FE/33/02/2019	1.02.2019	27.11.2019- 21.01.2019	0,434	6,24	6,24	0,00
4	FE/579/02/2019	11.02.2019	2.12.2018- 6.02.2019	32,902	384,78	384,78	0,00
5	FE/490/02/2019	8.02.2019	8.12.2018- 4.02.2019	12,188	164,91	164,91	0,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

000724

6	FE/874/02/2019	20.02.2019	12.12.2018- 18.02.2019	49,94	463,36	463,36	0,00
7	FE/151/03/2019	4.03.2019	15.12.2015- 27.02.2019	0,926	7,79	7,79	0,00
8	FE/868/03/2019	20.03.2019	17.01.2019- 18.03.2019	3,384	16,92	16,96	-0,04
9	FE/853/03/2019	19.03.2019	16.01.2019- 16.03.2019	9,94	49,74	49,70	+0,04
10	FE/536/04/2019	9.04.2019	2.02.2019- 3.04.2019	36,914	184,57	184,67	-0,07
11	FE/629/04/2019	11.04.2019	7.02.2019- 8.04.2019	3,212	16,10	16,06	+0,04
12	FE/835/04/2019	18.04.2019	14.02.2019- 16.04.2019	36,058	180,54	180,29	+0,25
13	FE/752/05/2019	21.05.2019	17.03.2019- 17.05.2019	3,697	18,52	18,49	+0,03
14	FE/831/05/2019	23.05.2019	16.03.2019- 15.05.2019	5,291	26,48	26,46	+0,02
15	FE/531/06/2019	12.06.2019	6.06.2019- 9.04.2019	1,911	9,56	9,56	0,00
16	FE/70/06/2019	3.06.2019	16.03.2019- 24.05.2019	0,044	0,22	0,23	-0,01
17	FE/109/07/2019	1.07.2019	2.04.2019- 27.06.2019	41,711	208,89	208,55	+0,34
18	FE/55/08/2019	1.08.2019	25.05.2019- 25.07.2019	0,026	0,13	0,13	0,00
19	FE/983/07/2019	22.07.2019	16.05.2019- 15.07.2019	2,385	11,95	11,93	+0,02
20	FE/900/07/2019	18.07.2019	18.05.2019- 15.07.2019	2,127	10,67	10,63	+0,04

*za okres do dnia 31.12.2018 r. wg stawki 20 zł/MWh.

Z okazanych dokumentów wynika, że podatek akcyzowy za energię elektryczną zużytą w 2019 roku był naliczany w prawidłowej wysokości wg ustawowo ustalonej stawki 5 zł/Mwh

121 (121) 4

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

(wykazane w tabeli powyżej niewielkie rozbieżności wynikają z zaokrągleń), natomiast za okresy rozliczeniowe na przełomie roku wg zużycia odpowiednio wg stawki 20 zł/MWh w 2018 r. i 5 zł/MWh w 2019 r. Każda faktura wystawiona za okres rozliczeniowy obejmujący część roku 2018 i część roku 2019 zawierała rozliczenie zużycia energii elektrycznej do dnia 31.12.2018 r. i od dnia 1.01.2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

➤ Umowa z Enea Operator Sp. z o.o.

Analizie poddano faktury VAT wystawione w 2019 r. przez Enea Operator Sp. z o.o. dla 32 PPE, w tym budynku administracyjnego – Urzędu Gminy Banie ul. Skośna 6. Po przeanalizowaniu faktur ustalono, że nie zawierały one danych o stawce, ani kwocie naliczonej akcyzy, w związku z czym kontrolująca nie była w stanie ustalić, czy naliczono ją wg stawki obowiązującej od dnia 1.01.2019 r. Wykaz faktur przedstawiono poniżej:

LP	Nr fv	Data wystawienia	Za okres	Zużycie MWh	Kwota brutto	Akcyza należna 5zł/MWh*	Różnica
1	P/P/10196637/00012/19	18.02.2019	12.12.2018 13.02.2019	37,052	8 564,07	Brak danych zużycia 2018/2019	-5,92
	KOREKTA	6.03.2019			8 558,15		
	P/P/10196637/0019						
2	P/P/10196637/00033/19	17.04.2019	14.02.2019 11.04.2019	36,057	8 924,08	180,29	
3	P/P/10196637/00053/19	29.04.2019	12.04.2019 11.06.2019	39,413	13 581,66	197,06	
	KOREKTA	23.10.2019			13 545,39		-36,57
	P/P/10196637/00088/19						
4	P/P/10196637/00067/19	22.08.2019	12.06.2019 13.08.2019	18,624	6 592,30	93,12	
5	P/P/10196637/00083/19	23.10.2019	14.08.2019 12.10.2019	26,502	7 753,53	132,51	
6	P/P/10196637/00104/19	17.12.2019	13.10.2019 11.12.2019	39,552	9 976,25	197,76	

3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Kontroli poddano 2020 r.

Urząd Gminy Banie prowadzi wspólną działalność socjalną z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Baniach na podstawie Umowy nr 1/2008 z dnia 2.01.2008 r.

Zgodnie z postanowieniami umowy:

- pracodawcy ustanowili Urząd Gminy Banie organizatorem i koordynatorem wspólnej działalności socjalnej,
- GOPS przekazuje środki finansowe z tytułu odpisu na ZFŚS na rachunek bankowy do UG Banie – w wysokości min. 75% planowanego odpisu do dnia 31 maja, pozostałą kwotę do dnia 30 września każdego roku,
- strony wyraziły zgodę na podpisywanie wszelkich dyspozycji pieniężnych dotyczących środków Funduszu przez Urząd Gminy Banie.

W roku objętym kontrolą obowiązywał Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 38/2019 Wójta Gminy Banie z dnia 26 marca 2018 r.

W Regulaminie określono m. in.:

- zasady tworzenia i administrowania środkami Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- przeznaczenie środków Funduszu,
- zadania zespołu opiniującego,
- warunki i zasady przyznawania świadczeń.

Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 oraz art. 5 ust. 2 i ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.) Fundusz tworzą pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty lub 20 i mniej niż 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, jeżeli z wnioskiem o utworzenie funduszu wystąpiła zakładowa organizacja związkowa, a wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

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

Ustawą z 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 wprowadzono nową podstawę wymiaru odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2020 r. W tym roku odpisu na Fundusz w maksymalnej wysokości należy dokonać od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w drugim półroczu 2018 r., tj. od 4 134,02 zł. Jest to nowa kwota bazowa, którą należy też uwzględnić przy ustalaniu wysokości świadczenia urlopowego w najwyższej wysokości.

Wysokość odpisu w przypadku pracownika zatrudnionego na pełen etat wynosi 1 550,26 zł.

Należne kwoty odpisu na ZFŚS na 2020 rok zostały ustalone dla Urzędu Gminy Banie przez panią Grażynę Nowak pełniącą wówczas funkcję Skarbnika Gminy. Planowana wielkość zatrudnienia w Urzędzie Gminy na dzień 1 stycznia 2020 r. wynosiła 29,5 etatu (w rozdziale 75023 – 24,5 etatu, w rozdziale 90095 – 5 etatów) oraz 12 emerytów było objętych opieką socjalną. W związku z powyższym:

- odpis podstawowy na pracowników wynosił $29,5 \text{ etatu} \times 1\,550,236 \text{ zł} = 45\,732,67 \text{ zł}$,
- odpis na emerytów wynosił $12 \times 258,38 \text{ zł} = 3\,100,56 \text{ zł}$,

Razem: 48 832,94 zł.

W budżecie Gminy Banie uchwalonym w dniu 19 grudnia 2019 r. uchwałą Rady Gminy Banie nr XII/83/2019 zaplanowano odpis w rozdziale 75023 na kwotę 41 200,00 zł, w rozdziale 90095 na kwotę 7 800,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont 851 i 135 za rok 2020 ustalono, że do dnia 31 maja 2020 roku na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 36 750,00 zł, co stanowiło 75,26 % planowanego odpisu. Do dnia 30.09.2020 r. przekazano kwotę 12 250,00 zł (WB nr 36/2020 z dnia 25.09.2020 r.).

W grudniu 2020 r. pani Danuta Ostrowska pełniąca funkcję Skarbnika Gminy sporządziła korektę odpisu na ZFŚS, zgodnie z którą należało zwiększyć wysokość odpisu w 2020 r. o kwotę 3 062,02 zł. Odpis w tej wysokości został odprowadzony w dniu 3.12.2020 r. (WB nr 42/2020).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

W latach objętych kontrolą na terenie Gminy Banie obowiązywały gminne programy profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii przyjęte następującymi uchwałami Rady Gminy Banie:

- uchwała nr X/99/2015 Rady Gminy Banie z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2016 – 2017,
- uchwała nr XXV/233/2017 Rady Gminy Banie z dnia 14 grudnia 2017 r. Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2018 – 2020,
- uchwała nr XVIII/156/2016 Rady Gminy Banie z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 r.,
- uchwała nr XXV/232/2017 Rady Gminy Banie z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 r.,
- uchwała nr III/15/2018 Rady Gminy Banie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2019 r.,
- uchwała nr XII/92/2019 Rady Gminy Banie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów

Alkoholowych na 2020 r., zmieniona uchwałą nr XVII/130/2020 z dnia 17 września 2020 r.

Kontrolą objęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2020 i wydatki na wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2020 roku.

Program przyjęty uchwałą Rady Gminy Banie nr XII/92/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. określał między innymi:

- główne i szczegółowe cele Programu,
- zadania Programu:
 - zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu, nikotynizmu oraz przemocy,
 - udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i inne uzależnienia pomocy psychospołecznej i prawnej, w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, nikotynizmu, przemocy w rodzinie, szczególnie dla dzieci i młodzieży,
 - wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych, przeciwdziałaniu przemocy,
 - działalność na rzecz przeciwdziałania nietrzeźwości kierowców i bezpieczeństwa w miejscach publicznych,
 - przestrzeganie zasad wydawania i cofania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz kontrolowanie przestrzegania zasad obrotu tymi napojami,
- źródłem finansowania zadań Programu są środki finansowe pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydatki realizowane są w rozdziale 85154 klasyfikacji budżetowej,
- realizatorami programu są: Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baniach, Gminny Zespół Interdyscyplinarny ds. Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie, Dom Kultury w Baniach, placówki służby zdrowia, gminne biblioteki, placówki oświatowe, organizacje pozarządowe,
- zasady wynagradzania członków GKRPA:
 - za posiedzenie komisji dla członków GKRPA – 150 zł brutto,
 - za posiedzenie komisji dla sekretarza i przewodniczącego – 250 zł brutto,
 - za kontrolę punktów sprzedaży napojów alkoholowych: 150 zł brutto dla członka, a 250 zł brutto dla członka sporządzającego protokół z kontroli punktów sprzedaży.

W 2020 roku GKRPA funkcjonowała w składach powołanych następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Banie:

- zarządzenie nr 10/2017 z dnia 12.01.2017 r.,
- zarządzeniem nr 91.2020 z dnia 25.08.2020 r.

Przewodniczącą Komisji jest pani Elżbieta Rozpondek Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baniach.

Prawidłowość wydatkowania środków na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2020 r. sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń członków GKRPA.

Na podstawie okazanych do kontroli list obecności z posiedzeń Komisji, protokołów posiedzeń, protokołów pracy w terenie oraz list płac za 2020 rok w powiązaniu z danymi ewidencji księgowej kont 130-85154, 404-85154 i 405-85154 stwierdzono, że wynagrodzenie członków Komisji było naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości, osobom do tego uprawnionym.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.1.6. Inne wydatki bieżące

3.2.1.6.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji

W latach 2017 – 2020 Gmina Banie nie ponosiła wydatków na fundusz wsparcia policji. Oświadczenie w tej sprawie złożyła pani Danuta Ostrowska Skarbnik Gminy – złożono do akt kontroli pod pozycją 17.

3.2.1.6.2. Wydatki poniesione na optymalizację Vat

Kontrolą objęto umowę zawartą w dniu 1.06.2017 r. pomiędzy Gminą Banie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Banie panią Teresę Sadowską, przy kontrasygnacie Skarbnika pani Grażyny Nowak, a Deloitte Doradztwo Podatkowe Tokarski i wspólnicy sp. k. z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy jest świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usług doradztwa podatkowego dotyczących bieżących oraz przeszłych (od roku 2016) rozliczeń Zamawiającego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), w szczególności:

- bieżące konsultacje związane z rozliczaniem VAT przez Zamawiającego, dotyczące w szczególności ustalenia, czy dana czynność podlega opodatkowaniu VAT, określenia właściwej stawki VAT dla wskazanych czynności, sposobu dokumentowania czynności dla potrzeb VAT, momentu powstania obowiązku podatkowego,
- przegląd dokumentów, które mogą mieć wpływ na rozliczenia Zamawiającego w zakresie VAT,
- analizę możliwości zmniejszenia VAT należnego z tytułu transakcji realizowanych przez Zamawiającego oraz analizę prawa do odliczania VAT w zakresie wydatków majątkowych i wydatków bieżących obejmującą m. in. określenie związku wydatków ze sprzedażą opodatkowaną VAT, ustalenie zakresu prawa do odliczania VAT, określenie możliwości stosowania tzw. współczynnika i przewspółczynnika VAT, ustalenie momentu powstania prawa do odliczania podatku VAT oraz dokumentów dających takie prawo,
- asystę w zakresie rozliczania podatku naliczonego VAT w deklaracjach VAT, w szczególności pomoc w przygotowaniu ewidencji VAT, deklaracji VAT oraz innych dokumentów wymaganych przepisami prawa,
- przygotowywanie wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego w zakresie działalności Zamawiającego,

- reprezentowanie Zamawiającego w postępowaniach podatkowych i powiązanych z nimi postępowaniach sądowych związanych z przedmiotem Umowy zgodnie z potrzebami Zamawiającego.

Czas wykonania umowy ustalono do dnia 31 grudnia 2017 r.

Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono w sposób następujący:

- 1 000,00 zł miesięcznie, tj. 7 000,00 zł za czas trwania Umowy i obejmuje świadczenie przez Wykonawcę usług doradztwa podatkowego w wymiarze 5 godzin w każdym miesiącu,
- gdy miesięczny limit godzinowy zostanie wyczerpany, na podstawie dodatkowego zlecenia, Wykonawca podejmie się wykonania usług określonych w Umowie wg stawki netto 250,00 zł za godzinę. Godziny niewykorzystane przez Zamawiającego w danym miesiącu mogą być wykorzystane w ciągu 2 kolejnych miesięcy obowiązywania Umowy, jednak nie później niż do końca jej obowiązywania,
- dodatkowo Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 30% zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie uzyskanego przez Zamawiającego wskutek zastosowania się do rekomendacji Wykonawcy. Wynagrodzenie będzie należne w przypadku jakiegokolwiek efektywnej formy uzyskania VAT przez Zamawiającego.
- Podstawą Wynagrodzenia za Sukces będzie:
 - a) VAT należny, który zgodnie z przepisami podlega wykazaniu w okresach rozliczeniowych, które przypadają za okresy od 2016 r. do końca trwania Umowy,
 - b) VAT naliczony z faktur, który jest możliwy do odliczenia w okresach rozliczeniowych, które przypadają od 2016 r. do końca trwania Umowy.
- Wynagrodzenie Wykonawcy będzie powiększone o podatek VAT,
- Faktury Wykonawcy są płatne w terminie 14 dni od daty dokonania niezbędnych zmian w zakresie ujęcia wynagrodzenia Wykonawcy w wydatkach budżetowych Zamawiającego, nie później niż w ciągu 30 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury VAT,
- Łączna suma wynagrodzenia netto Wykonawcy nie przekroczy równowartości w złotych kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. na dzień podpisania Umowy 30 000,00 euro.

W związku z powyższym zapisem Zamawiający nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wyboru Wykonawcy usług będących przedmiotem Umowy.

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont 130-2-75023-4300, 201-288-75023-4300 w oraz wyciągów bankowych ustalono, że w 2017 r. z budżetu Gminy wypłacono Wykonawcy wynagrodzenie w łącznej wysokości 7 380,00 zł wynikającej z wystawianych comiesięcznie faktur z tytułu usług doradztwa prawno – podatkowego:

- FV DP-1101554 z dnia 24.07.2017 r. na kwotę 1 230,00 zł (zapłacono 24.08.2017 r., WB nr 163/2017),
- FV DP-1102552 z dnia 22.08.2017 r. na kwotę 1 230,00 zł (zapłacono 25.09.2017 r., WB nr 185/2017),

- FV DP-1103655 z dnia 25.09.2017 r. na kwotę 1 230,00 zł (zapłacono 26.10.2017 r., WB nr 208/2017),
- FV DP-1104505 z dnia 10.10.2017 r. na kwotę 1 230,00 zł (zapłacono 31.10.2017 r., WB nr 211/2017),
- FV DP-1105828 z dnia 17.11.2017 r. na kwotę 1 230,00 zł (zapłacono 15.12.2017 r., WB nr 243/2017),
- FV DP-1107123 z dnia 15.12.2017 r. na kwotę 1 230,00 zł (zapłacono w dniu 28.12.2017 r., WB nr 250/2017).

Wynagrodzenie Wykonawcy za Sukces wypłacono wykonawcy na podstawie FV nr DP-1109633 wystawionej w dniu 21.02.2018 r. przez Doloitte Doradztwo Podatkowe Tokarski i Wspólnicy sp. k. tytułem usług doradztwa podatkowego na kwotę 145 443,81 zł (118 247,00 zł netto). Faktura wpłynęła do UG Banie w dniu 13.03.2018 r. i została zapłacona w dniu 23.03.2018 r., dotrzymano termin płatności wynikający z umowy zawartej z Wykonawcą. Z dołączonego do FV pisma wynika, że na kwotę netto wynagrodzenia 118 247,00 zł składa się wynagrodzenie należne z tytułu podatku VAT odzyskanego przez Gminę, który wynika z odliczenia VAT naliczonego wykazanego w korektach deklaracji VAT za okresy od stycznia 2016 r. do października 2017 r. oraz bieżącego odliczenia VAT w listopadzie 2017 r., z tytułu poniesionych przez Gminę wydatków związanych z cmentarzami komunalnymi oraz z realizacją inwestycji pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączenie przepompowni i oczyszczalni i przyłączenie wody w miejscowości Babinek”.

3.2.2. Wydatki majątkowe

3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanie w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)

Kontrolą objęto zadanie inwestycyjne zrealizowane przez Gminę Banie w 2020 r. pn. „Przebudowa drogi na działce nr 266, 147/2 i 321 wraz z utwardzeniem terenu na działce nr 146/2 w miejscowości Lubanowo wraz z włączeniem do drogi państwowej nr 1372Z dz. 329 obręb Lubanowo”.

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

Uchwałą nr XVII/126/2020 z dnia 17 września 2020 r. Rada Gminy Banie wprowadziła do budżetu Gminy planowane dochody i limit wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne na kwotę 616 398,00 zł. Dochody zaplanowano w § 6350 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych*, a pochodziły one ze wsparcie finansowego w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymanego z Ministerstwa Rozwoju. Środki te zostały przeznaczone na realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- Przebudowa drogi na działce nr 266, 147/2 i 321 wraz z utwardzeniem terenu na działce nr 146/2 w miejscowości Lubanowo wraz z włączeniem do drogi państwowej nr 1372Z dz. 329 obręb Lubanowo,
- Przebudowa drogi na działce 140/1 w obrębie geodezyjnym Banie 1.

Dochody z tytułu środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zaplanowano w budżecie Gminy Banie w §6350 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych*, zamiast w §6290 *Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł*, co było sprzeczne z § 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego sklasyfikowania w planie dochodów budżetu środków z RFIL skierowano do pani Danuty Ostrowskiej Skarbnika Gminy Banie i złożono je do akt kontroli pod pozycją 13.

W złożonym wyjaśnieniu napisano: „Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zaplanowanie w budżecie Gminy Banie w §6350 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych* Uchwałą Rady Gminy Nr XVII/126/2020 z dnia 17 września 2020 r. w rozdziałach odpowiadających zadaniom inwestycyjnym. Po uzyskaniu stosownych interpretacji z Regionalnej Izby Obrachunkowej dokonano unormowań i kolejną Uchwałą Rady Gminy NR XVIII/132/2020 z dnia 19 listopada 2020 r. przeniesiono dochody z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych do § 6290 *Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł*”.

Objęte kontrolą zadanie inwestycyjne w całości sfinansowane zostało ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

W dniu 3.09.2020 r. na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Banie o numerze 28 9377 0000 0101 5600 2000 0360 wpłynęły od Wojewody Zachodniopomorskiego środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 708 398,00 zł.

Dokumentacja projektowa

Wykonawca dokumentacji, ze względu na niską kwotę usługi został wybrany w wyniku rozeznania cenowego.

Wyboru wykonawcy dokumentacji projektowej dokonano w 2019 r., w którym w Urzędzie Gminy Banie obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 75/2017 Wójta Gminy Banie z dnia 30.08.2017 r. Zgodnie z Regulaminem, pracownik merytoryczny pan Mieczysław Szydełko zatrudniony na stanowisku inspektora, w dniu 9.09.2019 r. sporządził notatkę służbową, z której wynika, że po dokonaniu rozeznania rynku w formie zapytania telefonicznego dokonano wyboru projektanta, który za wykonanie zadania zaoferował cenę 2 500,00 zł brutto. Wybór zatwierdził Wójt Gminy Banie pan Arkadiusz Augustyniak.

Umowę o dzieło nr 143/2019 z wybranym Wykonawcą, panem Mirosławem Nowickim zam. w Pyrzycach, podpisano w dniu 11.09.2019 r. Przedmiotem umowy było wykonanie projektu „Przebudowy drogi na dz. nr 266, 147/2, 321 oraz utwardzenie terenu na dz. nr 146/2 w miejscowości Lubanowo” w wersji papierowej i elektronicznej. W ramach przedmiotu umowy Wykonawca miał wykonać: kosztorys inwestorski i przedmiar robót, szczegółowe specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót. Termin wykonania zadania wyznaczono do dnia 27.09.2019 r. Wynagrodzenie Wykonawcy wynosiło 2 500,00 zł brutto.

Na podstawie danych ewidencji księgowej 130-2-60016-4170 za 2019 rok ustalono, że płatności z tytułu wynagrodzenia Wykonawcy w wysokości 2 500,00 zł dokonano w dniu 20.09.2019 r. na podstawie rachunku z dnia 19.09.2019 r.

Nadzór inwestorski

Z uwagi na niską wartość zamówienia, wyboru inspektora nadzoru dokonano na podstawie zapytania ofertowego przeprowadzonego drogą telefoniczną przez pracownika merytorycznego pana Mieczysława Szydełko. Z notatki przez niego sporządzonej wynika, że średnie stawki wynagrodzenia za nadzór inwestorski wahały się pomiędzy 1,5% a 5% wartości zadania inwestycyjnego. Zgodnie z kosztorysem inwestorskim wartość zadania wynosiła 241 656,62 zł brutto, wybrany wykonawca zaoferował cenę 3 800,00 zł brutto, co stanowiło 1,58% wartości zadania.

Umowę o dzieło nr 147/2020 z wybranym Wykonawcą, panem Mirosławem Nowickim zam. w Pyrzycach, zawarto w dniu 31.07.2020 r. Przedmiotem Umowy było pełnienie obowiązków Inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Przebudowa drogi na dz. nr 266, 147/2, 321 oraz utwardzenie terenu na dz. nr 146/2 w miejscowości Lubanowo” w terminie od dnia 31.07.2020 r. do dnia 30.09.2020 r. Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na kwotę 3 800,00 zł brutto.

Na podstawie danych ewidencji księgowej 130-2-60016-4170 za 2020 rok ustalono, że płatności z tytułu wynagrodzenia Wykonawcy dokonano w dniu 9.10.2020 r. na podstawie rachunku z dnia 7.10.2020 r.

Roboty budowlane

✓ Ustalenie wartości zamówienia

Wartość robót budowlanych dot. przebudowy drogi na dz. nr 266, 147/2, 321 oraz utwardzenie terenu na dz. nr 146/2 w miejscowości Lubanowo ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 9.07.2020 r. na kwotę 196 468,80 zł netto (241 656,62 zł brutto). Zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, średni kurs złotego do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,2693. W związku z tym, wartość zamówienia netto wynosiła 46 018,97 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu oraz Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ)

Wyboru Wykonawcy robót budowlanych dokonano w drodze przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 568748-N-2020 z dnia 31.07.2020 r.), w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy w dniu 31.07.2020 r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Banie na okres od 31.07.2020 do 19.08.2020 r. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu:

- krótki opis przedmiotu zamówienia:
 - a) roboty pomiarowo geodezyjne – roboty pomiarowe dróg w terenie równinnym, wykonanie geodezyjnej dokumentacji powykonawczej km 0,276 jezdni i chodnik,
 - b) wykonanie pieszojezdni o szer. 3m - rozebranie mechaniczne nawierzchni z mas mineralno – bitumicznych grubość 4 cm, profilowanie i zagęszczenie mechaniczne oraz spulchnienie podłoża pod warstwy konstrukcyjne nawierzchni w gruncie kat. II-VII 788 m² jezdni z rozjazdami, rowki w gruncie kat. III-IV o wym. 40x40 cm i pod ławy krawężnikowe 536m, ława betonowa z oporem pod krawężniki 32,16m³, oporniki betonowe o wym. 12x25cm 16m, warstwa górna podbudowy z kruszywa łamanego 788m², nawierzchnia z kostki brukowej betonowej szarej grubości 8cm kostka niefazowana, regulacja pionowa studzienek urządzeń podziemnych szt. 3, uzupełnienie poboczy gruntem rodzimym na szer. 1m z dowozem gruntu,
 - c) wykonanie chodnika o szer. 2m – rowki w gruncie o wymiarach 40x40cm pod ławy krawężnikowe 18m, ława betonowa z oporem pod krawężniki i oporniki 1,08m³, krawężniki betonowe o wym. 15x30cm, obrzeża betonowe o wym. 30x8cm, nawierzchnia z kostki brukowej betonowej szarej o grubości 8cm na podsypce cementowo – piaskowej z wypełnieniem spoin – kostka niefazowana 32m², uzupełnienie poboczy gruntem rodzimym na szer. 1m z dowozem gruntu,
 - d) urządzenia zabezpieczające i znaki drogowe – ustawienie słupków blokujących odkręcanych od fundamentu z zabetonowaniem w gruncie 6szt, wykonanie oznakowania poziomego grubowarstwowego, chemoutwardzalne – znak P10, ustawienie słupków do znaków drogowych z rur stalowych fi 50-70mm szt. 4, zakup i montaż znaków drogowych średnich na gotowych słupkach 6 szt.
- termin wykonania zamówienia: do dnia 30.09.2020 r.,
- Zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
- Kryteria oceny ofert: cena (waga 60), okres gwarancji (waga 40),
- Termin składania ofert: 19.08.2020 r. godz. 10:00,
- Termin związania ofertą: 30 dni,

Zamawiający posiadał Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zawierającą treści określone w art. 36 ust. 1 ustawy dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, w dniu 31.07.2020 r. SIWZ została zatwierdzona przez Wójta Gminy Banie pana Arkadiusza Augustyniaka. W zakresie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego Zamawiający określił:

- Dokumenty składane wraz z ofertą: oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania,
- Inne wymagane dokumenty: wypełniony druk oferty, stosowne pełnomocnictwo, w przypadku wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia –

dokument ustanawiający Pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu, kosztorysy ofertowe,

- W terminie 3 dni od zamieszczenia przez Zamawiającego informacji na stronie internetowej dotyczących kwoty, jaką zamierza on przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firm oraz adresów Wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach: oświadczenie o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
- Wykonawca, którego oferta zostanie najwyżej oceniona składa na wezwanie Zamawiającego w terminie wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni:
 - a) Wykaz wykonanych lub wykonywanych usług w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonanych lub wykonywanych co najmniej dwóch zamówień na roboty polegające na wykonaniu robót budowlanych polegających na przebudowie dróg obejmującej wykonanie nawierzchni z kostki brukowej betonowej o wartości minimum 250 000,00 zł każda,
 - b) Dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną w wysokości 250 000,00 zł.

Załącznik nr 4 do SIWZ stanowił Przedmiar robót, Załącznik nr 5 – Projekt budowlany – wykonawczy, Załącznik nr 6 – Szczegółowe Specyfikacje Techniczne.

Ponadto ustalono, że przed upływem terminu składania ofert nie dokonano zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wykonawcy nie skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, tj. z możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania pn. „Przebudowa drogi na dz. nr 266, 147/2, 321 oraz utwardzenie terenu na dz. nr 146/2 w miejscowości Lubanowo” została powołana przez Wójta Gminy Banie zarządzeniem nr 84.2020 z dnia 18.08.2020 r. w następującym składzie:

- Mieczysław Szydełko – przewodniczący komisji,
- Justyna Świeboda – sekretarz komisji,
- Józef Gurdała – członek komisji,
- Kalina Wójcik – członek komisji,
- Katarzyna Kudła – członek komisji.

Do zadań przewodniczącego komisji należało dokonanie oceny ofert pod kątem spełnienia wymagań dotyczących przedmiotu zamówienia, nadzorowanie przebiegu oceny ofert przez członków komisji, dokonanie merytorycznej oceny ofert.

Do zadań sekretarza komisji należało dokonanie oceny dokumentów dołączonych do oferty pod kątem spełnienia wymagań formalnych, sporządzenie protokołu postępowania, przygotowanie projektów wniosków, ogłoszeń i pism niezbędnych do przygotowania i przeprowadzenia postępowania, dokonanie merytorycznej oceny ofert.

Do zadań członków komisji należało dokonanie oceny sytuacji wykonawców pod kątem spełnienia wymagań ekonomicznych i finansowych, dokonanie oceny ofert pod względem rachunkowym, w tym terminów i warunków realizacji umowy, gwarancji i płatności, dokonanie oceny wykonawców pod kątem spełnienia wymagań formalno – prawnych, dokonanie merytorycznej oceny ofert.

Otwarcie ofert i postępowanie przetargowe

W wyznaczonym terminie (9.08.2020 r. godz. 10:00) do siedziby Zamawiającego wpłynęło 5 ofert:

1. Oferta MKR Investment Marek Gołębiowski z siedzibą w Krzywiniu, w której zaoferowano cenę 141 166,10 zł netto, 56 m-cy gwarancji,
2. Oferta P.H.U. K9 Anna Koczorowska z siedzibą w Stargardzie, w której zaoferowano cenę 146 241,55 zł netto i 56 m-cy gwarancji,
3. Oferta DGK Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, w której zaoferowano cenę 149 198,74 zł netto i 56 m-cy gwarancji,
4. Oferta firmy Naprawa, Serwis maszyn budowlanych „Roboty ziemne” Zbigniew Wasiak z siedzibą w Pyrzycach, w której zaoferowano cenę 174 193,02 zł netto i 56 miesięcy gwarancji,
5. Oferta DANKOM Daniel Błażkiewicz z siedzibą Lisie Pole, Nawodna, w której zaoferowano cenę 139 336,00 zł netto i 56 m-cy gwarancji.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 196 468,80 zł netto, w całości ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Informację z otwarcia ofert, zgodnie z przepisami art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Zamawiający niezwłocznie zamieścił na swojej stronie internetowej.

Ustalono, że członkowie komisji przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego (Wójt Gminy Banie) w dniu 19.08.2020 r. złożyli określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu.

W dniu 25.08.2020 r. Zamawiający wezwał dwóch Wykonawców – P.U.H. K9 Anna Koczorowska Stargard i DGK Sp. z o.o. Szczecin do przedłożenia oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, co pozostali Wykonawcy, którzy złożyli oferty. Oświadczenia od wezwanych Wykonawców wpłynęły w wyznaczonym terminie.

W dniu 25.08.2020 r. komisja przetargowa dokonała indywidualnej oceny ofert, w wyniku której za najkorzystniejszą została uznana oferta złożona przez DANKOM Daniel Błażkiewicz Lisie Pole, Nawodna, z zaoferowaną ceną netto 139 336,00 zł i okresem gwarancji 56 m-cy. Wybranego Wykonawcę wezwano do uzupełnienia do dnia 31.08.2020 r. następujących dokumentów:

- Oświadczenia o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych,
- Opłaconej polisy ubezpieczeniowej,
- Wykazu robót wykonanych, zgodnych z przedmiotem zamówienia, wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert.

101 (Kup d

9.1

Dokumenty wpłynęły do Zamawiającego w dniu 28.08.2020 r. W dniu 31.08.2020 r. komisja przetargowa dokonała analizy dokumentów złożonych przez Wykonawcę, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą. Nie stwierdzono uchybień, z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Banie w dniu 31.08.2020 r.

Umowa o roboty budowlane

Umowę nr 3/2020 pomiędzy Gminą Banie, reprezentowaną przez Wójta Gminy pana Arkadiusza Augustyniaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Danuty Ostrowskiej, a firmą DANKOM Daniel Błażkiewicz zawarto w dniu 7.09.2020 r. Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do wykonania zadanie pn. „Przebudowa drogi na dz. nr 266, 147/2, 321 oraz utwardzenie terenu na dz. nr 146/2 w miejscowości Lubanowo”. W zakres robót wchodziły następujące prace:

- Roboty pomiarowe i geodezyjne,
- Wykonanie pieszojezdni o szer. 3m,
- Wykonanie chodnika o szer. 2m,
- Urządzenia zabezpieczające i znaki drogowe.

Szczegółowy zakres prac był zgodny z przedmiarem robót, projektem budowlanym i specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru.

Termin rozpoczęcia wykonywania przedmiotu umowy zacznie się z dniem protokolarnego przekazania terenu robót Wykonawcy, termin zakończenia prac ustalono do dnia 30.09.2020 r.

W Umowie określono także:

- Obowiązki Zamawiającego: wprowadzenie i protokolarne przekazanie Wykonawcy terenu robót w terminie 7 dni od dnia podpisania Umowy, zapewnienie na swój koszt nadzoru inwestorskiego, odebranie przedmiotu Umowy po sprawdzeniu jego należytego wykonania, terminowa zapłata wynagrodzenia Wykonawcy,
- Niektóre obowiązki Wykonawcy: przejęcie terenu robót, zabezpieczenie terenu robót, zabezpieczenie dostawy energii elektrycznej oraz innych mediów niezbędnych do realizacji przedmiotu zamówienia na własny koszt, zapewnienie dozoru mienia na terenie robót na własny koszt, zapewnienie wykonania i kierowania robotami, zapewnienie na własny koszt transportu odpadów, pełna odpowiedzialność za stan i przestrzeganie przepisów bhp, ochronę p.poż. o dozór mienia na terenie robót i za wszelkie szkody, terminowe wykonanie i przekazanie przedmiotu umowy, dostarczanie niezbędnych dokumentów potwierdzających parametry techniczne oraz wymagane normy materiałów i urządzeń, uporządkowanie terenu robót po ich zakończeniu, usunięcie wszelkich wad i usterek stwierdzonych przez nadzór inwestorski w trakcie trwania robót, przekazanie kompletnej dokumentacji powykonawczej w dwóch egz.,
- Wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu Umowy wyniesie 139 336,00 zł netto, tj. 171 383,28 zł brutto, zgodnie z dołączonymi kosztorysem ofertowym. Strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia będzie wynagrodzenie kosztorysowe, którego ostateczna wysokość zostanie ustalona na podstawie kosztorysu powykonawczego opracowanego przez Wykonawcę i zatwierdzonego przez Zamawiającego na piśmie pod rygorem nieważności, z zastosowaniem stawek

określonych w ofercie Wykonawcy. Zmiana wynagrodzenia wynikająca z ostatecznego rozliczenia robót będzie wymagać sporządzenia aneksu.

- Podstawę do wystawienia faktury i końcowego rozliczenia stanowi protokół odbioru końcowego. Płatność faktury ustalono na 30 dni licząc od daty jej przyjęcia przez Zamawiającego.
- Wykonawca ma obowiązek poinformować Inspektora Nadzoru o konieczności wykonania robót dodatkowych lub zamiennych w terminie 7 dni od daty stwierdzenia konieczności ich wykonania oraz o terminie zakończenia robót wymagających zakrycia. Podstawą udzielenia zamówienia na roboty dodatkowe będzie protokół konieczności wykonania tych robót sporządzony przez kierownika budowy i Zamawiającego.
- Prowadzone będą następujące rodzaje odbiorów robót: odbiór robót zanikających i ulegających zakryciu, odbiór końcowy i odbiór pogwarancyjny. Odbiory robót zanikających i wymagających zakrycia dokonywane będą przez Inspektora Nadzoru po zgłoszeniu gotowości przez Wykonawcę i po wpisie w dzienniku budowy. Gotowość do odbioru końcowego Wykonawca zgłosi pisemnie w siedzibie Zamawiającego.
- W dniu odbioru Wykonawca przekaze Zamawiającemu: dokumentację powykonawczą opisaną i skompletowaną w dwóch egz., wymagane dokumenty, protokoły i zaświadczenia z przeprowadzonych prób i sprawdzeń, instrukcje użytkowania i inne dokumenty wymagane stosownymi przepisami, oświadczenie Kierownika budowy o zgodności wykonania robót z dokumentacją projektową, przepisami i normami, dokumenty potwierdzające, że wbudowane wyroby budowlane są zgodne z prawem budowlanym.
- Zamawiający wyznaczy i rozpocznie czynności odbioru końcowego w terminie 7 dni roboczych od daty zawiadomienia. W przypadku stwierdzenia wad lub usterek, może on odmówić odbioru do czasu ich usunięcia przez Wykonawcę na własny koszt w wyznaczonym terminie. W razie nie usunięcia w ustalonym terminie wad i usterek, w okresie gwarancji oraz przy przeglądzie gwarancyjnym Zamawiający będzie upoważniony do ich usunięcia na koszt Wykonawcy.
- Odbiór pogwarancyjny nastąpi przed upływem terminu gwarancji, o terminie Zamawiający zawiadomi wykonawcę pisemnie, z czynności odbiorowych spisany zostanie protokół.
- W umowie określono ponadto zasady naliczania i płatności kar umownych płatnych przez Wykonawcę, jak i Zamawiającego, przesłanki odstąpienia stron od Umowy.
- Wykonawca udzieli gwarancji jakości wykonania przedmiotu Umowy na okres 56b miesięcy od dnia odbioru końcowego, w okresie gwarancji jest on zobowiązany do bezpłatnego usuwania wad i usterek po pisemnym powiadomieniu przez Zamawiającego, a okres gwarancji zostanie przedłużony o czas naprawy.

Protokół z postępowania

W dniu 10.09.2020 r. komisja przetargowa sporządziła Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Protokół sporządzony został na druku ZP-PN wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128). Protokół został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy Banie pana Arkadiusza Augustyniaka.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.09.2020 r. pod nr 510175693-N-2020, w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Banie w dniu 15.09.2020 r.

Realizacja przedmiotu umowy – roboty budowlane

W dniu 7.09.2020 r. Zamawiający przekazał Wykonawcy teren wykonania robót, z czego sporządzono protokół. Komisja w składzie Mieczysław Szydełko – przedstawiciel Zamawiającego, Mirosław Nowicki – Inspektor nadzoru inwestorskiego oraz pan Daniel Błażkiewicz- wykonawca dokonała wprowadzenia Wykonawcy na budowę.

Dziennik budowy dla realizowanych robót budowlanych na podstawie zgłoszenia zamiaru przystąpienia do robót budowlanych z dnia 3.12.2019 r. o numerze AB.6743.1.71.2019.BA wydano w dniu 7.09.2020 r. Stosownych wpisów w Dzienniku budowy dotyczących realizacji wykonywanych robót dokonywał kierownik budowy wyznaczony przez Wykonawcę pan Dariusz Skrycki, który zgodnie z zaświadczeniem nr ZAP-9U8-1FD-BTG jest członkiem Zachodniopomorskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

Kontrolującemu okazano zgłoszenie Wykonawcy o zakończeniu robót z dnia 30.09.2020 r. – do siedziby Zamawiającego wpłynęło w dniu 1.10.2020 r. W odpowiedzi na zgłoszenie Zamawiający pismem SPU.7234.67.2020.MS z dnia 2.10.2020 r. wyznaczył termin odbioru końcowego robót budowlanych na dzień 7.10.2020 r. godz. 13:00.

Zgodnie ze sporządzonym protokołem, odbiór końcowy robót odbył się w dniu 7.10.2020 r. i został dokonany przez komisję w składzie:

- Przewodniczący – Mieczysław Szydełko (przedstawiciel inwestora),
- Członkowie komisji – Daniel Błażkiewicz (właściciel firmy Dankom – Wykonawca), Kalina Wójcik (inspektor w UG Banie – przedstawiciel inwestora),

przy udziale Inspektora nadzoru inwestorskiego Mirosława Nowickiego. Do odbioru Wykonawca przedłożył obmiar robót, kosztorys powykonawczy, dziennik budowy. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z przedmiotem Umowy nr 3/2020 na roboty budowlane z dnia 7.09.2020 r. Roboty zostały odebrane, nie stwierdzono wad, ani usterek.

Rozliczenie finansowe i ewidencja zadania inwestycyjnego

Wynagrodzenie Wykonawcy – Dankom Daniel Błażkiewicz, zostało wypłacone na podstawie FV nr 47/MAG/10/2020 z dnia 14.10.2020 r. na kwotę 171 383,28 zł brutto. Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-2-19-60016-6050-01 wydatki inwestycyjne FILdrLuba oraz potwierdzenia operacji bankowej z rachunku nr 28 9377 0000 0101 5600 2000 0360 (wyodrębniony rachunek bankowy dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych), ustalono, że wynagrodzenie zapłacono w dniu 3.11.2020 r. ze środków przyznanych Gminie Banie w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Nakłady na ww. inwestycję ujęto w ewidencji księgowej konta 080-92, jednak ujęto na nim jedynie nakłady związane z wykonaniem robót budowlanych na kwotę 171 383,28 zł, z

pominięciem nakładów związanych z wykonaniem dokumentacji projektowej za kwotę 2 500,00 zł oraz pełnienie funkcji inspektora nadzoru za kwotę 3 800,00 zł.

Było to sprzeczne z zasadami prowadzenia konta 080 określonymi w Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Dokument przyjęcia środka trwałego OT 1/MS/2020 „Przebudowa drogi na dz. nr 266, 147/2, 321 oraz utwardzenie terenu na dz. nr 146/2 w miejscowości Lubanowo” sporządzono w dniu 14.10.2020 r. na kwotę 171 383,28 zł, jedynie na podstawie FV nr 47/MAG/10/2020 z dnia 14.10.2020 r. wystawionej przez Wykonawcę robót budowlanych. Na podstawie dokumentu OT środek trwały powstały w wyniku realizacji inwestycji ujęto w ewidencji księgowej konta 011-2-2, jednakże w wyniku pominięcia w ewidencji konta 080 – środki trwałe w budowie nakładów na wykonanie dokumentacji projektowej i pełnienie funkcji inspektora nadzoru, przyjęto go w wartości 171 383,28 zł, zamiast 177 683,29 zł, tj. zaniżono jego wartość o kwotę 6 300,00 zł.

Było to sprzeczne z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieujęcia na koncie 080-92 ogółu kosztów poniesionych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi na dz. nr 266, 147/2, 321 oraz utwardzenie terenu na dz. nr 146/2 w miejscowości Lubanowo”, tj. pominięcia nakładów związanych z dokumentacją projektową i pełnieniem funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na łączną kwotę 6 300,00 zł i w konsekwencji zaniżenia wartości środka trwałego o kwotę 6 300,00 zł w ewidencji księgowej konta 011 – środki trwałe po zakończeniu inwestycji, skierowano do pani Anny Komorowskiej zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod pozycją 11.

W złożonym wyjaśnieniu napisano: „*Powodem nieujęcia na koncie 080-92 nakładów związanych z dokumentacją projektową i pełnieniem funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na łączną kwotę 6 300,00 zł, był brak sprecyzowanych i jasnych wytycznych co do kwalifikowalności kosztów pozostałych związanych z inwestycją ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, dlatego w/w koszty zostały zapłacone ze środków rachunku podstawowego i zakwalifikowane do wydatków bieżących.*”.

Do akt kontroli pod pozycją 12 złożono:

- Wydruk z ewidencji księgowej konta 080-92 Przeb. Drogi Lubankowo RFIL z 2020 r.,
- Wydruk z ewidencji księgowej konta 011-2-2 z 2020 r.,
- Kserokopię rachunku z dnia 19.09.2019 r. za wykonanie projektu technicznego na kwotę 2 500,00 zł,

h01 Kuy d

- Kserokopię rachunku z dnia 7.10.2020 r. za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na kwotę 3 800,00 zł,
- Kserokopię FV 47/MAG/10/2020 z dnia 14.10.2020 r. za wykonanie robót budowlanych na kwotę 171 383,28 zł,
- OT nr 1/MS/2020 z dnia 14.10.2020 r.

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

W latach 2017 – 2020 z budżetu Gminy Banie nie ponoszono wydatków na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.

3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Kontroli poddano 2019 r. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi zgodnie z uchwałą nr III/13/2018 Ray Gminy Banie z dnia 19.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Banie na 2019 rok przedstawiał się następująco:

- w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie – 29 800,00 zł,
- w rozdziale 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – 1 284,00 zł,
- w rozdziale 85219 Ośrodki pomocy społecznej – 1 000,00 zł,
- w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 2 604 000,00 zł,
- w rozdziale 85504 Wspieranie rodziny – 173 000,00 zł,
- w rozdziale 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów – 26 000,00 zł,
- w rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze – 3 389 000,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130 w powiązaniu z danymi zaprezentowanymi we własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 3 z dnia 6.04.2020 r.) oraz Rb-50 sprawozdaniami o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami sporządzonych na koniec IV kw. 2019 r., ustalono, że w 2019 roku Gmina Banie otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań zleconych:

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

- w rozdziale 01095 – 1 015 561,24 zł,
- w rozdziale 75011 – 49 356,90 zł,
- w rozdziale 75101 – 1 284,00 zł,

- w rozdziale 75108 – 23 543,00 zł
- w rozdziale 75109 – 786,67 zł,
- w rozdziale 75113 – 21 754,00 zł,
- w rozdziale 80153 – 38 104,68 zł,
- w rozdziale 85219 – 5 122,00 zł,
- w rozdziale 85502 – 2 569 902,25 zł,
- w rozdziale 85503 – 442,64 zł,
- w rozdziale 85504 – 219 170,00 zł,
- w rozdziale 85513 – 30 048,66 zł.

✓ § 2060 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* - w rozdziale 85501 – 4 428 704,53 zł.

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

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków z dotacji przekazanych Gminie Banie na zorganizowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP w rozdziale 75108 § 2010 w kwocie 23 543,00 zł.

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

- Decyzja nr 267/2019 z dnia 20.08.2019 r. – przyznano kwotę 8 943,00 zł na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu RP w dniu 13.10.2019 r. Do budżetu wprowadzono zarządzeniem nr 96.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 30.08.2019 r.,
- Decyzja nr 328/2019 z dnia 2.10.2019 r. – przyznano kwotę 13 400,00 zł z przeznaczeniem na zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych (przewodniczący komisji – 500,00 zł, zastępca przewodniczącego – 400,00 zł, członkowie komisji – 350,00 zł). Wprowadzono do budżetu zarządzeniem nr 117.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 7.10.2019 r.,
- Decyzja nr 389/2019 z dnia 7.11.2019 r. – przyznano kwotę 1 200,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zabezpieczenia i przechowywania depozytu z wyborów do Sejmu i Senatu RP. Wprowadzono do budżetu Gminy zarządzeniem nr 129.2019 z dnia 18.11.2019 r.

Na podstawie operacji na koncie 130-1-75108-2010 (UG) oraz 901-75108-2010 (organ) za okres 01.01. do 31.12.2019 r. ustalono, że środki dotacji w łącznej kwocie 23 543,00 zł przekazano na rachunek bieżący budżetu w dniach:

- 23.08.2019 r. – 8 943,00 zł (WB 163),
- 8.10.2019 r. – 13 400,00 zł (WB 195),
- 18.11.2019 r. – 1 200,00 zł (WB 222).

* sposób księgowania dochodów budżetu z tytułu dotacji i subwencji został szczegółowo opisany w pkt 2.1.3. protokołu kontroli

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-2-75108 ustalono, że środki z dotacji wykorzystano w kwocie 23 328,23 zł w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3030 – 13 400,00 zł,

§ 4010 – 2 915,44 zł,

§ 4110 – 641,65 zł,

§ 4120 – 26,03 zł,

§ 4170 – 2 791,00 zł,

§ 4210 – 2 776,12 zł,

§ 4300 – 518,90 zł,

§ 4410 – 259,09 zł.

W zestawieniu znajdującym się na następnych stronach protokołu kontroli zaprezentowano wykaz dokumentów źródłowych wydatków poniesionych na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej w 2019 roku.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Lp.	dokument źródłowy (rodzaj, numer)	Kontrahent	data wystawienia dokumentu	przedmiot wydatku	§	kwota	termin płatności	data zapłaty
1	Lista diet członków obwodowych komisji wyborczych	Członkowie obwodowych komisji wyborczych	14.10.2019	Diety członków obwodowych komisji wyborczych	3030	13 400,00	-	15.10.2019 17.10.2019
2	Polecenie wyjazdu służbowego nr 105	Agnieszka Butrym Inspektor	11.10.2019	Sprawdzenie lokali wyborczych	4410	25,07		15.10.2019
3	Polecenie wyjazdu służbowego nr 98	Katarzyna Kocór Inspektor	25.09.2019	Wyjazd na szkolenie	4410	108,65		1.10.2019
4	Polecenie wyjazdu służbowego nr 99	Anna Myska Inspektor	26.09.2019	Wyjazd na spotkanie w Krajowym Biurze Wyborczym w Szczecinie	4410	125,37		30.09.2019
5	PK		16.10.2019	Transport osób na wybory, usługa ksero	4300	146,27 220,60		
6	FV 247/19	Gemma Wytwórnia Stempli Pyrzyce	6.09.2019	Zakup pieczęci dla urzędnika wyborczego	4210	51,00	27.09.2019	13.09.2019
7	FV FS 507/09/2019/MAG	RESPOL Polska S.A. Szczecin	10.09.2019	Zakup art. biurowych na potrzeby komisji wyborczych	4210	433,81	24.09.2019	23.09.2019
8	FV 54/19	BeSTT Sklep Banie	3.10.2019	Zakup art. spożywczych na potrzeby komisji wyborczych	4210	101,16	17.10.2019	11.10.2019
9	FV 132/TB/19	BeSTT Sklep Banie	4.10.2019	Zakup wody	4210	94,46	18.10.2019	11.10.2019
10	FV 85/10/2019	SPGROUP Opole	4.10.2019	Zakup oświetlenia do lokalu wyborczego w SP w Lubanowie	4210	221,01	8.10.2019	8.10.2019
11	FV 2019-23-578331	Leroy Merlin Sklep Szczecin	28.09.2019	Zakup drzwi z ościeżnicą do lokalu wyborczego w SP w Lubanowie	4210	276,96	8.10.2019	8.10.2019
12	FV/6850/19/BR	Bratpol Gdynia	4.10.2019	Zakup opakowań zbiornych na dokumenty komisji wyborczych	4210	63,47	18.10.2019	10.10.2019
13	FV 864/2019/0001/0001/B	Handel Art. Spożywczymi i Tytoniowymi Banie	9.10.2019	Zakup przedłużaczy do lokalu wyborczych	4210	44,99	23.10.2019	11.10.2019

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

14	FV F42598/R/19	Przymat Szczecin Sp. z o.o.	8.10.2019	Zakup tonera do drukarki na potrzeby obwodowej komisji wyborczej w SP w Swobnicy	4210	161,13	7.11.2019	11.10.2019
15	FV 188/2019	Handel Art. Spożywczo – Przemysłowymi Banie	10.10.2019	Zakup papieru do pakowania pakietów z dokumentami wyborczymi	4210	24,00	24.10.2019	15.10.2019
16	FV FA/450/2019	Star-Com Gryfino	9.10.2019	Zakup kompletu tuszy do drukarki na potrzeby obwodowych komisji wyborczych w Baniach	4210	159,00	16.10.2019	14.10.2019
17	FV 923/S/2019	VIMA-SERWIS Mysłibórz	9.10.2019	Zakup tonera do drukarki na potrzeby okw nr 2 w Baniach	4210	196,80	16.10.2019	14.10.2019
18	FV FS-CH/2019/00000095	Albatros Sp. z o.o. sp.k. Nowe Czarnowo	12.09.2019	Usługa prania zasłon do kabin wyborczych	4300	115,13	-	20.09.2019
19	Lista płac DODW/1000/2019.10.16	A. Komorowska B. Korczyńska A. Myszk J. Nowak-Jankowska K. Pulwer M. Trzeńska	16.10.2019	Wypłata dodatków specjalnych pracownikom UG z tytułu powierzenia im dodatkowych zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów	4010 4110 4120	2 787,34 476,61 26,03	-	16.10.2019
20	Lista płac DODW/10010/2019.10.16	R. Czerwiński	16.10.2019	Wypłata dodatków specjalnych pracownikowi UG z tytułu powierzenia mu dodatkowych zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów	4010 4110	128,10 21,91	-	16.10.2019
21	Lista płac ZLX3/10003/2019.15.10	K. Kocór	15.10.2019	Umowa zlecenia – koordynator gminny ds. obsługi inf. Odpowiedzialny za szkolenie i wsparcie operatorów	4170 4110	700,00 119,70	-	15.10.2019
22	Lista płac ZLX1/10003/2019.15.10	R. Czerwiński I. Biało	15.10.2019	Umowy zlecenia – ochrona lokali	4170 4110	491,00 23,43		

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		J. Magdziarz M. Siudak		obwodowych komisji wyborezych				
23	Lista płac ZLX2/10003/2019.15.10	T. Rogińska B. Skowron M. Sikora K. Stocka	15.10.2019	Umowy zlecenia – obsługa informatyczna obwodowych komisji wyborezych	4170	1 600,00	-	15.10.2019
24	FV FA/000079/12/2019	ELZAP Meble Biurowe Kraków	5.12.2019	Zakup szafy metalowej aktowej do przechowywania depozytu	4210	985,23	12.12.2019	10.12.2019

000702

Analiza dokumentów źródłowych poniesionych wydatków wykazała, że limitowane środki dotacji na zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, pozostałe wydatki zgodnie z decyzjami Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie nie podlegały limitowaniu. Ustalono, że niewykorzystana kwota środków dotacji, podlegająca zwrotowi wynosiła 214,77 zł i pochodziła ze środków przyznanych na pokrycie kosztów zabezpieczenia i przechowywania depozytu z wyborów.

Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 214,77 zł zwrócono w dniu 5.02.2020 r. (WB 24/2020).

Rozliczenie wykorzystania środków dotacji, poza środkami przyznanymi Gminie w dniu 7.11.2019 r. na pokrycie kosztów zabezpieczenia i przechowywania depozytu z wyborów w wysokości 1 200,00 zł, sporządzone w dniu 5.11.2019 r. przez panią Annę Komorowską, zatwierdzone przez Skarbnika Gminy panią Grażynę Nowak oraz Wójta Gminy pana Arkadiusza Augustyniaka, przesłano do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie w dniu 6.11.2019 r. (kontrolującej okazano UPP – Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia przez ePUAP). Analiza kwot dochodów i wydatków zaprezentowanych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach oraz wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2019 r. wykazała, że w sprawozdaniu kwoty dotacji oraz wydatków ujętych w rozdz. 75108 wykazano w wartościach wynikających z ewidencji księgowej konta 130 (wg klasyfikacji odpowiednio dochodów i wydatków).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

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

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

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1 z dnia 26.02.2020 r.) w powiązaniu z danymi ewidencji księgowej konta 130, ustalono, że w 2019 roku z budżetu Gminy Banie zostały udzielone następujące dotacje celowe:

Dział	Rozdział	§	Plan wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Wykonanie
921	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2720	10 000,00	10 000,00

921	92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2800	50 000,00	50 000,00
754	75412 Ochotnicze straże pożarne	2820	2 507,38	2 507,38
926	92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej	2820	185 000,00	184 978,24

Kontrolą objęto dotacje z budżetu Gminy sklasyfikowane w rozdziale 92605, § 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

W dniu 9 listopada 2018 r. Rada Gminy Banie podjęła uchwałę nr XXXIV/304/2018 sprawie uchwalenia programu współpracy Gminy Banie z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2019.

Regulamin otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Banie został wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 8/2014 Wójta Gminy Banie z dnia 16 stycznia 2014 r. W Regulaminie określono m. in.:

- zasady przeprowadzenia konkursów,
- zasady przygotowania i składania ofert w konkursach
- procedury oceny i wyboru ofert,
- zasady funkcjonowania komisji konkursowych.

Zarządzeniem nr 5.2019 z dnia 9 stycznia 2019 r. Wójt Gminy Banie ogłosił otwarty konkurs ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych Gminy Banie w 2019 r. z zakresu:

- a) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
- b) działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
- c) turystyki i krajoznawstwa.

Ogłoszenie o konkursie zostało sporządzone zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), tj. określono w nim:

- rodzaj zadania (w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej) i wysokość środków publicznych przeznaczonych na jego realizację:
 - Zadanie nr 1/2019: Organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej w Gminie Banie – przeznaczone środki 160 000,00 zł,
 - Zadanie nr 2/2019: Organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce siatkowej w Gminie Banie – przeznaczone środki 17 000,00 zł,
 - Zadanie nr 3/2019: Organizowanie zajęć karate dla dzieci i młodzieży w Gminie Banie – środki przeznaczone 5 000,00 zł.
- Zasady przyznawania dotacji: w drodze otwartego konkursu ofert, w którym uczestniczyć mogą organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, które:
 - przedstawią ofertę wykonania zadania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, gwarantującą wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy,

hM (Kry 4

- prowadzą statutową działalność obejmującą swoim zakresem zadania będące przedmiotem zlecenia.

Oferty muszą przywidywać udział środków finansowych własnych lub środków finansowych pochodzących z innych źródeł w wysokości co najmniej 5% całości kosztów zadania. Do oferty należy dołączyć kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji, aktualny statut organizacji lub oświadczenie o jego aktualności, jeśli statut znajduje się w Urzędzie Gminy.

- Termin i warunki realizacji zadania: realizacja zadania wg oferty, nie dłużej niż do 31.12.2019 r., wydatki w ramach udzielonej dotacji stanowią koszty kwalifikowalne od dnia zawarcia umowy, jeżeli są zgodne z prawem, zgodne z realizowanym zadaniem oraz są niezbędne do wykonania zadania, zostały faktycznie poniesione, zostały poniesione wyłącznie nie potrzeby osób, do których projekt jest kierowany, są udokumentowane, zostały przewidziane w zatwierdzonym kosztorysie zadania. Koszty obsługi i administracji projektu nie mogą przekraczać 20% całkowitego budżetu zadania. Dotacja nie może być przeznaczona na:
 - pokrycie deficytu realizowanych wcześniej przedsięwzięć,
 - koszty transferu zawodnika z innego klubu sportowego,
 - zapłaty kar, mandatów i innych opłat sankcyjnych nałożonych na klub lub zawodnika,
 - wydatki z tytułu opłat i kar umownych, grzywien, koszty procesów sądowych, koszty realizacji postanowień wydanych przez sąd,
 - wydatki nieuwzględnione w ofercie oraz w umowie,
 - odsetki od zadłużenia,
 - darowizny na rzecz innych osób.
- Termin składania ofert: ofertę w zapieczętowanej ofercie należy dostarczyć do Urzędu Gminy Banie do dnia 31.01.2019 r.
- Tryb, kryteria stosowane przy wyborze ofert oraz termin dokonania wyboru ofert: oferty zostaną rozpatrzone w terminie 21 dni od daty zakończenia naboru. Ocena merytoryczna wyrażona zostanie punktowo w oparciu o następujące kryteria:
 - Możliwość realizacji zadania publicznego (max 15 pkt),
 - Kalkulacja kosztów realizacji zadania (max 8 pkt),
 - Proponowana jakość wykonania zadania, kwalifikacje osób, przy udziale których zadanie będzie realizowane (max 15 pkt),
 - Planowany udział środków finansowych własnych lub pochodzących z innych źródeł w koszcie wykonania zadania (max 8 pkt),
 - Planowany wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i praca społeczna członków (max 10 pkt),
 - Analiza i ocena realizacji zleconych zadań publicznych w latach poprzednich przy uwzględnieniu rzetelności i terminowości oraz sposobu rozliczenia środków otrzymanych na ten cel (max 4 pkt).

Oceny formalnej i merytorycznej dokona komisja konkursowa. Do pozytywnego zaliczenia oceny merytorycznej konieczne jest zdobycie min. 40 pkt. Z przeprowadzonej oceny komisja sporządzi protokół, w którym zamieści listę rankingową ofert wraz z propozycją kwoty dofinansowania. Protokół zostanie

przekazany wójtowi Gminy Banie, który podejmie ostateczną decyzję o przyznaniu dotacji i ich wysokości.

- Informacja o zrealizowanych w 2018 r. zadaniach publicznych Gminy Banie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, z zakresu turystyki i krajoznawstwa oraz wysokości przekazanych środków:
 - Bański Klub Piłkarski „Iskra” – organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej – 36 000,00 zł,
 - Klub Sportowy „Ogniwo” Babinek - organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej – 55 000,00 zł,
 - Klub Sportowy „Czarni” Lubanowo - organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej – 45 000,00 zł,
 - Ludowy Klub Sportowy „Tywa” Swobnica - organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej – 14 000,00 zł,
 - Stowarzyszenie Amatorów Piłki Siatkowej „Libero” w Gminie Banie - organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce siatkowej – 20 000,00 zł,
 - Klub Strzelectwa Sportowego „Dąb” w Baniach – organizowanie zajęć w zakresie sportów strzeleckich w Gminie Banie – 3 500,00 zł,
 - Stowarzyszenie na Recz Rozwoju Turystyki na Ziemi Bańskiej „Białostron” – realizacja zadań z zakresu turystyki i krajoznawstwa poprzez organizowanie rajdów rowerowych, rajdów pieszych, Nordic walking – 5 000,00 zł,
 - Klub Karate „KAMIKAZE” ze Szczecina – organizowanie zajęć karate dla dzieci i młodzieży w Gminie Banie – 5 000,00 zł.

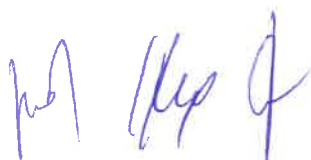
Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań własnych Gminy zostało umieszczone na stronie internetowej www.banie.pl, w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy oraz w siedzibie Urzędu Gminy Banie w dniu 9.01.2019 r.

Zarządzeniem nr 6.2019 z dnia 11.01.2019 r. Wójt Gminy Banie zaprosił organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 20013 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie do zgłaszania kandydatów do udziału w pracach komisji konkursowej do opiniowania ofert zgłoszonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Banie w 2019 r. Termin zgłaszania kandydatów upływał w dniu 24.01.2019 r. Zaproszenie umieszczono na stronie www.banie.pl, w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Banie oraz w siedzibie Urzędu Gminy Banie w dniu 14.01.2019 r.

Kontrolującej okazano notatkę służbową sporządzoną w dniu 29.01.2019 r. przez panią Annę Myszkę, inspektora w Urzędzie Gminy Banie, z której wynika, że w wyznaczonym terminie nie został zgłoszony żaden kandydat do komisji konkursowej.

Komisja konkursowa do celów zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Banie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych oraz z zakresu turystyki i krajoznawstwa została powołana zarządzeniem nr 13/2019 Wójta Gminy Banie z dnia 30.01.2019 r. w następującym składzie:

- Arkadiusz Łysik – Zastępca Wójta Gminy Banie – Przewodniczący Komisji,



- Anna Myszka – inspektor w Urzędzie Gminy Banie – Zastępca Przewodniczącego Komisji,
- Kalina Wójcik - inspektor w Urzędzie Gminy Banie – członek Komisji.

Do zadań Komisji należało: ocena ofert pod względem formalnym i merytorycznym, sporządzenie protokołu posiedzenia Komisji, zawierającego listę rankingową ofert wraz z propozycją kwoty dofinansowania, przekazanie protokołu Wójtowi Gminy Banie.

Członkowie Komisji, przed rozpoczęciem jej działalności, złożyli oświadczenia, że nie pozostają z oferentami w takich relacjach, które mogą powodować wątpliwości co do bezstronności podczas oceny ofert.

Z okazanego do kontroli protokołu posiedzenia Komisji Konkursowej w dniu 4.02.2019 r. wynika, że:

- Do Urzędu Gminy Banie wpłynęło 7 ofert:

Na zadanie nr 1 – organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej w Gminie Banie:

- a) Bański Klub Sportowy „Iskra”,
- b) Klub Sportowy „Ogniwo” Babinek,
- c) Klub Sportowy „Czarni” Lubanowo,
- d) Ludowy Klub Sportowy „Tywa” Swobnica,

Na zadanie nr 2 - organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce siatkowej w Gminie Banie:

- a) Stowarzyszenie Amatorów Piłki Siatkowej „Libero” w Gminie Banie,

Na zadanie nr 3 – organizowanie zajęć karate dla dzieci i młodzieży w Gminie Banie:

- a) Stowarzyszenie Klub Karate LZS Antai,

Na zadanie nr 4 – organizowanie zajęć, wykładów, prelekcji, warsztatów sprzyjających integracji osób starszych w Gminie Banie – nie wpłynęła żadna oferta.

Na zadanie nr 5 – Realizacja zadań z zakresu turystyki i krajoznawstwa promujących walory turystyczne Gminy Banie:

- a) Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Turystyki na Ziemi Bańskiej „Białostów”.

Komisja oceniła oferty pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z zasadami oceny ofert punkty przyznane przez poszczególnych członków Komisji sumuje się, a następnie wyciąga się średnią arytmetyczną, która oznacza ostateczną liczbę punktów przyznaną danej ofercie przez Komisję Konkursową. Oferty uzyskały następujące oceny:

- oferta Bańskiego Klubu Sportowego „Iskra” – 42,33 pkt,
- oferta Klubu Sportowego „Ogniwo” Babinek – 42 pkt,
- oferta Klubu Sportowego „Czarni” Lubanowo – 42 pkt,
- oferta LKS „Tywa” Swobnica – 42 pkt,
- oferta Stowarzyszenia Amatorów Piłki Siatkowej „Libero” w Gminie Banie – 49 pkt,
- oferta Stowarzyszenia Klubu Karate LZS Antai – 40 pkt,
- oferta Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Turystyki na Ziemi Bańskiej „Białostów” – 42 pkt.

Komisja zaproponowała przyznanie poszczególnym oferentom następujących kwot dotacji na realizację zadań publicznych:

- a) Bański Klub Sportowy „Iskra” – 60 000,00 zł,

- b) Klub Sportowy „Ogniwo” Babinek – 50 000,00 zł,
- c) Klub Sportowy „Czarni” Lubanowo – 36 000,00 zł,
- d) Ludowy Klub Sportowy „Tywa” Swobnica – 14 000,00 zł,
- e) Stowarzyszenie Amatorów Piłki Siatkowej „Libero” w Gminie Banie – 17 000,00 zł,
- f) Stowarzyszenie Klub Karate LZS Antai – 5 000,00 zł,
- g) Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Turystyki na Ziemi Bańskiej „Białostół” – 5 000,00 zł.

Zarządzeniem nr 16.2019 z dnia 5.02.2019 r. Wójt Gminy Banie ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Banie. Kwoty środków przyznanych podmiotom, których oferty brały udział w konkursie, były tożsame z kwotami zaproponowanymi przez Komisję Konkursową w protokole.

Ogłoszenie o wynikach konkursu umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Banie, na stronie www.banie.pl oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Banie w dniu 6.02.2019 r.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą realizacji zadań publicznych przez Bański Klub Sportowy „Iskra” oraz Klub Sportowy „Ogniwo” Babinek.

➤ Bański Klub Sportowy „Iskra”

W ofercie złożonej do Urzędu Gminy zawarto następujące warunki realizacji zadania:

- termin realizacji zadania publicznego – 17.02.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- streszczenie zadania publicznego: udział dzieci i młodzieży z m. Banie i terenu w rozgrywkach sportowych w piłce nożnej, podnoszenie sprawności i kondycji fizycznej uczestników poprzez udział w treningach, rozgrywkach, organizowanie i udział w zawodach turniejowych (stadion sportowy w Baniach, boiska Orlik, hala sportowa w Baniach),
- opis potrzeb wskazujących na celowość wykonania zadania: zagospodarowanie wolnego czasu poprzez upowszechnianie kultury fizycznej, możliwość rywalizacji z rówieśnikami, aktywność na świeżym powietrzu, propagowanie pozytywnych wzorców sportowych, udział w programach szkoleniowych. Odbiorcami zadania są zawodnicy 5 grup po 30 osób, od lipca dodatkowa grupa dla dzieci 7-10 lat.
- Opis poszczególnych działań w ramach zadania publicznego: ćwiczenia i treningi w okresie luty – grudzień co najmniej 2 razy w tyg., obóz szkoleniowy, rozgrywki mistrzowskich drużyn w okresie od marca do listopada zgodnie z terminarzem ZZPN, turnieje halowe piłki nożnej na terenie całego województwa w miesiącach luty, listopad, grudzień.
- Kalkulacja przewidywanych kosztów na rok 2019: łączna wartość zadania 63 200,00 zł, z tego ze środków dotacji 60 000,00 zł, w tym:
 - a) Koszty merytoryczne: wynagrodzenie trenera 13 000,00 zł, transport zawodników 12 000,00 zł, wynagrodzenie sędziów 8 000,00 zł, zakup wody na mecze i treningi 4 000,00 zł, pranie strojów i wyposażenie apteczki 3 000,00 zł, opłaty do ZZPN 4 000,00 zł, utrzymanie obiektów 4 000,00 zł, zakup sprzętu sportowego i obóz

[Handwritten signature]

szkoleniowy 9 900,00 zł (3 200,00 zł z innych środków), badania lekarskie zawodników 2 300,00 zł,

- b) Koszty obsługi zadania: koszty obsługi księgowej 3 000,00 zł.
- Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania – 3 200,00 zł,
 - Udział innych, poza dotacją, środków finansowych w całości kosztów zadania – 5,31%.
 - Zasoby kadrowe – trener piłki nożnej II klasy (za wynagrodzeniem), opiekun młodzieży (bez wynagrodzenia),
 - Wkład rzeczowy – sprzęt będący na wyposażeniu BKP „Iskra”

Do oferty dołączono wypis z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Gryfińskiego, oświadczenie, że wypis jest zgodny ze stanem faktycznym i prawnym oraz oświadczenie, że złożony w Urzędzie Gminy Banie statut Klubu jest aktualny.

Umowę nr 1/2019 o realizację zadania publicznego pn. „Organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej w Gminie Banie” zawarto w dniu 7.02.2019 r. W umowie określono m. in.:

- Termin realizacji zadania publicznego: 7.02.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych: 7.02.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych zadań, harmonogramu i kalkulacji przewidywanych kosztów,
- Zleceniodawca przekaże na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 60 000,00 zł w II transzach: I transza 30 000,00 zł do dnia 28.02.2019 r., II transza 30 000,00 zł do dnia 26.08.2019 r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się przekazać na realizację zadania publicznego własne środki finansowe w wysokości 3 200,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego wynosi 63 200,00 zł,
- Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wyniesie nie mniej niż 5,33%, wysokość własnych środków finansowych może ulec zmianie, o ile nie zmniejszy się ich udział w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Naruszenie tego warunku uznane będzie za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Procentowy udział środków dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniesie nie więcej niż 94,94%, przekroczenie limitu uznane będzie za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonego w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20%. Naruszenie tego postanowienia uznane zostanie za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zleceniobiorca jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo –

- księgowej, związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminie do dnia 30 czerwca 2019 r.,
 - Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zleceniobiorca ma prawo żądać przedstawienia przez Zleceniobiorcę dodatkowych informacji, wyjaśnień oraz dowodów do sprawozdań, a żądanie jest wiążące dla Zleceniobiorcy.
 - W przypadku niezłożenia sprawozdań, Zleceniodawca wzywa pisemnie Zleceniobiorcę do ich złożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania. Niezastosowanie się do wezwania skutkuje uznaniem dotacji za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.
 - Przyznane środki dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać w terminie nie później niż do dnia 31.12.2019 r.
 - Niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni od dnia zakończenia zadania publicznego, nie później niż do 31.12.2019 r. na rachunek bankowy Zleceniodawcy.
 - Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.
 - Zleceniobiorca zobowiązuje się do niezbywania związanych z realizacją zadania publicznego rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia ich zakupu.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-2-92605-2820-01 za 2019r. ustalono, że środki dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy Klubu w następujących transzach i terminach:

- w dniu 7.02.2019 r. – 10 000,00 zł (WB nr 27),
- w dniu 15.02.2019 r. – 20 000,00 zł (WB nr 33),
- w dniu 11.07.2019 r. – 15 000,00 zł (WB nr 133),
- w dniu 16.07.2019 r. – 15 000,00 zł (WB nr 136).

W dniu 1.07.2019 r. (30.06.2019 r. przypadał w niedzielę) Zleceniobiorca złożył do Zleceniodawcy sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego. W sprawozdaniu przedstawiono rezultaty osiągnięte w czasie realizacji zadania publicznego w I półroczu 2019 r. oraz szczegółowy opis wykonania działań. Z rozliczenia wydatków na realizację zadania w I półroczu wynika, że wydatki poniesione w tym okresie wynosiły 13 293,61 zł (ze środków dotacji 13 196,14 zł, ze środków własnych 97,47 zł), w tym:

- Koszty merytoryczne: 11 750,61 zł, w tym ze środków dotacji wydatkowano 11 696,14 zł, ze środków własnych wydatkowano 54,47 zł,
- Koszty administracyjne: 1 543,00 zł, w tym ze środków dotacji 1 500,00 zł, ze środków własnych 43,00 zł.

Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur i rachunków związanych z realizacją zadania publicznego. Wszystkie pozycje zestawienia i rozliczenia wydatków zostały sprawdzone („odhaczone”) przez inspektora w Urzędzie Gminy Banie odpowiedzialnego za współpracę z organizacją pozarządowymi – panią Annę Myszkę.

Kwoty wykazane w zestawieniu dokumentów źródłowych odpowiadają poszczególnym pozycjom sprawozdania z wykonania wydatków, stanowiącego część II sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego.

Pismem z dnia 9.12.2019 r. Prezes Bańskiego Klubu Piłkarskiego „Iskra” zwrócił się do Wójta Gminy Banie z wnioskiem o zmianę w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Zmiany dotyczyły następujących pozycji:

Lp.	Pozycja kosztów	W ofercie		Po zmianie		Różnica
		Ogółem	Z dotacji	Ogółem	Z dotacji	
I.	Koszty merytoryczne					
1.	Wynagrodzenie trenera	13 000,00	13 000,00	13 000,00	13 000,00	0,00
2.	Transport zawodników	12 000,00	12 000,00	9 000,00	9 000,00	-3 000,00
3.	Wynagrodzenie sędziów	8 000,00	8 000,00	9 400,0	9 400,00	+1 400,00
4.	Zakup wody na mecze i treningi	4 000,00	4 000,00	600,00	600,00	-3 600,00
5.	Pranie strojów i wyposażenie apteczki	3 000,00	3 000,00	3 600,00	3 600,00	+600,00
6.	Opłaty ZZPN	4 000,00	4 000,00	3 700,00	3 700,00	-300,00
7.	Utrzymanie boiska, szatni, sali sportowej, opłaty klubowe	4 000,00	4 000,00	6 700,00	6 700,00	+2 700,00
8.	Zakup sprzętu sportowego i obóz szkoleniowy	9 900,00	6 700,00	13 300,00	10 100,00	+3 400,00
9.	Badania lekarskie zawodników	2 300,00	2 300,00	900,00	900,00	-1 200,00
Razem I		60 200,00	57 000,00	60 200,00	57 000,00	0,00
II.	Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjne					
1.	Koszty obsługi księgowej	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00
Razem II		3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00
Razem I i II		63 200,00	60 000,00	63 200,00	60 000,00	0,00

Wnioskowane zmiany nie wpływały na wartość zadania publicznego, wysokość środków dotacji, ani na procentowy udział środków dotacji w ogólnych kosztach realizacji

zadania publicznego. Pismem z dnia 10.12.2019 r. (SPU.526.2.5.2019.AM) Wójta Gminy Banie wyraził zgodę na wnioskowane przesunięcie środków w kalkulacji przewidywanych kosztów.

W dniu 30.01.2020 r. Bański Klub Piłkarski „Iskra” złożył końcowe sprawozdanie z realizacji zadania publicznego. Okres, za jaki złożono sprawozdanie – od dnia 7.02.2019 r. do 31.12.2019 r. W sprawozdaniu opisano sposób realizacji celów zadania w 2019 r., opis osiągniętych rezultatów oraz szczegóły wykonywania poszczególnych działań. Z II części sprawozdania dotyczącej rozliczenia wydatków na realizację zadania publicznego wynika, że:

- Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 63 589,05 zł,
- Koszty pokryte ze środków dotacji wyniosły 60 000,00 zł,
- Koszty pokryte ze środków finansowych własnych wyniosły 3 589,05 zł,
- Procentowy udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł 94,36%,
- Procentowy udział kwoty środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji wyniósł 5,98%,
- Wzrost wydatków w poszczególnych pozycjach nie wynosił więcej niż dopuszczalne 20% ich pierwotnej wartości.

Kontrolującej okazano sporządzony w dniu 28.02.2020 r. przez panią Annę Myszkę inspektora w Urzędzie Gminy Banie, protokół z analizy sprawozdania końcowego zadania publicznego przez Bański Klub Piłkarski „Iskra”. Protokół potwierdził, że przekazana Klubowi dotacja z budżetu Gminy Banie w wysokości 60 000,00 zł została wykorzystana w 100%, zgodnie z przeznaczeniem, na jaki została przekazana. Zadanie publiczne pn. „Organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej w Gminie Banie” w 2019 r. zostało wykonane zgodnie z umową nr 1/2019 z dnia 7.02.2019 r. Protokół zatwierdził Wójt Gminy Banie pan Arkadiusz Augustyniak.

➤ Klub Sportowy „Ogniwo” Babinek

W ofercie realizacji zadania publicznego złożonej przez Klub Sportowy „Ogniwo” zawarto następujące informacje dotyczące realizacji zadania:

- Termin realizacji zadania: 7.02.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- Streszczenie zadania publicznego: prowadzenie działań związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej poprzez udział w rozgrywkach sportowych piłki nożnej dwóch drużyn seniorów zrzeszonych w Klubie pod patronatem ZZPN na boisku w Babinku i na wyjeździe,
- Zakładany cel realizacji zadania: popularyzacja i upowszechnianie aktywnego trybu życia, kształtowanie i rozbudzanie w młodych ludziach zamiłowania do uprawiania sportu, nauka i doskonalenie gry w piłkę nożną, wpajanie zasad zdrowej rywalizacji,
- Opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania:
 - a) Rozgrywki ligowe seniorów w rundzie wiosennej i jesiennej 2019 r. – obsadę sędziowską zapewnia ZZPN, koszty delegacji ponosi klub. Klub pokrywa koszty transportu zawodników na mecze, opieki medycznej i badań lekarskich zawodników.
 - b) Rozgrywki ligowe seniorów – rezerw – koszty jw.,
 - c) Treningi prowadzone co najmniej 1-2 razy w tyg, w okresie od lutego do grudnia w obiektach sportowych Gminy Banie i na terenie Gryfina,

- d) Mecze sparingowe oraz mini obóz w okresie przygotowawczym – przygotowanie drużyn do rozgrywek ligowych poprzez organizację meczy sparingowych i obóz w Międzyzdrojach.
- Kalkulacja przewidywanych kosztów na rok 2019: łączna wartość zadania 52 750,00 zł, z tego ze środków dotacji 50 000,00 zł, w tym:
 - c) Koszty merytoryczne: obsługa sędziowska i opłaty do ZZPN 12 000,00 zł, badania lekarskie 1 000,00 zł, przewozy zawodników 9 750,00 zł (ze środków dotacji 9 250,00 zł), zakup sprzętu 7 900,00 zł (ze środków dotacji 7 400,00 zł), wynagrodzenie trenera 7 600,00 zł, zakup napojów 600, pranie strojów 2700 zł (z dotacji 1 700,00 zł), obsługa obiektu sportowego 9 450,00 zł (z dotacji 8 700,00 zł)
 - d) Koszty obsługi zadania: koszty obsługi księgowej 3 000,00 zł.
- Środki finansowe własne przeznaczone na realizację zadania – 2 750,00 zł,
- Udział innych, poza dotacją, środków finansowych w całości kosztów zadania – 5,21%.
- Zasoby kadrowe – Prezes Klubu, kierownik Klubu, trener posiadający kurs trenerski UEFA B,
- Wkład rzeczowy – sprzęt sportowy będący na wyposażeniu Klubu Sportowego „Ogniwo” Babinek.

Do oferty dołączono wypis z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Gryfińskiego, oświadczenie, że wypis jest zgodny ze stanem faktycznym i prawnym oraz oświadczenie, że złożony w Urzędzie Gminy Banie statut Klubu jest aktualny.

Umowę nr 2/2019 o realizację zadania publicznego pn. „Organizowanie współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej w Gminie Banie” zawarto w dniu 7.02.2019 r. W umowie określono m. in.:

- Termin realizacji zadania publicznego: 7.02.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych: 7.02.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych zadań, harmonogramu i kalkulacji przewidywanych kosztów,
- Zleceniodawca przekaze na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 50 000,00 zł w II transzach: I transza 25 000,00 zł do dnia 28.02.2019 r., II transza 25 000,00 zł do dnia 26.08.2019 r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się przekazać na realizację zadania publicznego własne środki finansowe w wysokości 2 750,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego wynosi 52 750,00 zł,
- Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wyniesie nie mniej niż 5,50%, wysokość własnych środków finansowych może ulec zmianie, o ile nie zmniejszy się ich udział w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Naruszenie tego warunku uznane będzie za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Procentowy udział środków dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniesie nie więcej niż 94,79%, przekroczenie limitu uznane będzie za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
- Jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonym w umowie,

to uznaje się go za zgodny z umową, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20%. Naruszenie tego postanowienia uznane zostanie za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zleceniobiorca jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo – księgowej, związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminie do dnia 30 czerwca 2019 r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zleceniobiorca ma prawo żądać przedstawienia przez Zleceniobiorcę dodatkowych informacji, wyjaśnień oraz dowodów do sprawozdań, a żądanie jest wiążące dla Zleceniobiorcy.
- W przypadku niezłożenia sprawozdań, Zleceniodawca wzywa pisemnie Zleceniobiorcę do ich złożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania. Niezastosowanie się do wezwania skutkuje uznaniem dotacji za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.
- Przyznane środki dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać w terminie nie później niż do dnia 31.12.2019 r.
- Niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni od dnia zakończenia zadania publicznego, nie później niż do 31.12.2019 r. na rachunek bankowy Zleceniodawcy.
- Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do niezbywania związanych z realizacją zadania publicznego rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia ich zakupu.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-2-92605-2820-03 za 2019 r. ustalono, że środki dotacji zostały przekazane z budżetu na rachunek bankowy Klubu w następujących terminach i transzach:

- w dniu 18.02.2019 r. – 25 000,00 zł (WB nr 34),
- w dniu 16.08.2019 r. – 3 000,00 zł (WB nr 158),
- w dniu 23.08.2019 r. – 15 000,00 zł (WB nr 162).

W dniu 1.07.2019 r. (30.06.2019 r. przypadał w niedzielę) Zleceniobiorca złożył do Zleceniodawcy sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego. W sprawozdaniu przedstawiono rezultaty osiągnięte w czasie realizacji zadania publicznego w I półroczu 2019 r. oraz szczegółowy opis wykonania działań. Z rozliczenia wydatków na realizację zadania w I



półroczu wynika, że wydatki poniesione w tym okresie wynosiły 25 538,11 zł (ze środków dotacji 25 000,00 zł, ze środków własnych 538,11 zł), w tym:

- Koszty merytoryczne: 24 038,11 zł, w tym ze środków dotacji wydatkowano 23 500,00 zł, ze środków własnych wydatkowano 538,11 zł,
- Koszty administracyjne: 1 500,00 zł, w tym ze środków dotacji 1 500,00 zł, ze środków własnych 0,00 zł.

Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur i rachunków związanych z realizacją zadania publicznego. Wszystkie pozycje zestawienia i rozliczenia wydatków zostały sprawdzone („odhaczone”) przez inspektora w Urzędzie Gminy Banie odpowiedzialnego za współpracę z organizacją pozarządowymi – panią Annę Myszkę.

Kwoty wykazane w zestawieniu dokumentów źródłowych odpowiadają poszczególnym pozycjom sprawozdania z wykonania wydatków, stanowiącego część II sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego.

Pismem z dnia 28.10.2019 r. Prezes KS „Ogniwo” Babinek zwrócił się z wnioskiem do Wójta Gminy Banie o wyrażenie zgody na przesunięcia w kalkulacjach przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego ze względu na rodzaj kosztów. Kalkulacja po zmianach kształtowała się następująco:

Lp.	Pozycja kosztów	W ofercie		Po zmianie		Różnica	
		Ogółem	Z dotacji	Ogółem	Z dotacji	Ogółem	Z dotacji
I.	Koszty merytoryczne						
1.	Obsługa sędziowska/opłaty do ZZPN	12 000,00	12 000,00	11 000,00	11 000,00	-1 000,00	- 1 000,00
2.	Badania lekarskie	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	-1 000,00	- 1 000,00
3.	Przewozy zawodników	9 750,00	9 250,00	2 600,00	2 600,00	-7 150,00	-6 650,00
4.	Zakup sprzętu	7 900,00	7 400,00	2 215,00	1 150,00	-5 685,00	-6 250,00
5.	Trener	7 600,00	7 600,00	13 500,00	13 500,00	+5 900,00	+ 5 900,00
6.	Zakup napojów	600,00	600,00	30,00	30,00	-570,00	-570,00
7.	Pranie strojów	2 700,00	1 700,00	7 400,00	7 400,00	+4 700,00	+ 5 700,00
8.	Obsługa obiektu sportowego	9 450,00	8 700,00	5 700,00	5 700,00	-3 750,00	-3 000,00
Razem I		51 000,00	48 250,00	42 445,00	40 080,00	-8 555,00	- 8 170,00
II.	Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjne						
1.	Obsługa księgowa	1 750,00	1 750,00	2 920,00	2 920,00	+1 170,00	+1 170,00
Razem II		1 750,00	1 750,00	2 920,00	2 920,00	+1 170,00	+1 170,00
Razem I i II		52 750,00	50 000,00	45 365,00	43 000,00	-7 385,00	- 7 000,00

Pismem z dnia 29.10.2019 r. (SPU.526.3.6.2019.AM) Wójt Gminy Banie wyraził zgodę na dokonanie ww. zmian w kalkulacji. W związku ze zmianami dokonanymi w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego i zmniejszeniem kalkulowanych kosztów ogółem (z kwoty 52 750,00 zł do kwoty 45 365,00 zł), uległa zmniejszeniu kwota dotacji z budżetu Gminy (z kwoty 50 000,00 zł do kwoty 43 000,00 zł).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy Banie w dniu 9.01.2020 r. W sprawozdaniu opisano cele, które zostały osiągnięte w wyniku realizacji zadania, osiągnięte rezultaty, sposób wykonanie poszczególnych zadań oraz wydatki poniesione na jego realizację. Ustalono, że:

- koszt ogólny realizacji zadania wyniósł 45 601,43 zł, w tym z dotacji wydatkowano 43 000,00 zł (100% przekazanych środków), ze środków własnych – 2 601,43 zł,
- koszty merytoryczne zadania wyniosły 42 652,43 zł (z dotacji 40 051,00 zł, ze środków własnych 2 601,43 zł),
- koszty obsługi, w tym koszty administracyjne wyniosły 2 949,00 zł, w całości pokryte ze środków dotacji.

W dniu 6.02.2020 r. pani Anna Mysza inspektor w Urzędzie Gminy Banie sporządziła protokół z analizy sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego przez Klub Sportowy „Ogniwo” Babinek. Z protokołu wynika, że Klub otrzymał z budżetu Gminy Banie dotację na realizację zadania publicznego w wysokości 43 000,00 zł, która została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Całkowity koszt realizacji zadania wynosił 45 601,43 zł, z tego zaangażowane środki własne Klubu wynosiły 2 601,43 zł. Udział dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania wyniósł 94,30% i nie przekroczył progu ustalonego w Umowie nr 3/2019 z dnia 7.02.2019 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi

Zadania dotyczące systemu gospodarowania odpadami komunalnymi były realizowane przez Związek Gmin Dolnej Odry, do którego Gmina Banie przystąpiła w dniu 26 kwietnia 2002 r. (uchwała Nr XXVIII/254/02). Zadania realizowane przez ZGDO w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi nie obejmują położonych na terenie Gminy Banie nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne.

W tym zakresie, właściciele tych nieruchomości indywidualnie zawierają umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów.

Zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 poz. 1439) „gminy prowadzą, w formie umożliwiającej przekazywanie informacji w postaci elektronicznej, ewidencję umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w celu kontroli wykonywania przez właścicieli nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy”.

W Urzędzie Gminy Banie nie prowadzono ewidencji umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w trybie ww. przepisów, obowiązki w tym zakresie nie zostały powierzone pracownikom Urzędu.

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**3.5.1. Przychody****3.5.2. Rozchody**

W tabeli poniżej zaprezentowano wykonanie przychodów i rozchodów ogółem wg danych wykazanych w sprawozdaniach Rb – NDS sporządzonych za okresy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r., 2018 r., 2019 r. oraz do dnia 30.09.2020 r. oraz dane wynikające z ewidencji księgowej kont 134 i 260 wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Tytuły przychodów/rozchodów	do dnia 31 grudnia 2017 r.	do dnia 31 grudnia 2018 r.	do dnia 31 grudnia 2019 r.	do dnia 30 września 2020 r.	na dzień 31.12.2020 r.
Z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 049 999,99	1 585 254,65	6 240 000,00	0,00	0,00
Wolne środki	917 608,99	353 965,27	482 163,21	1 412 163,86	1 412 163,86
Spląty pożyczek udzielonych	0,00	0,00	59 104,64	0,00	0,00
RAZEM	2 967 608,98	1 939 219,92	6 781 267,85	1 412 163,86	1 412 163,86
Spląty pożyczek i kredytów	1 300 000,00	1 184 000,00	2 299 254,64	652 000,00	804 000,00
Pożyczki udzielone z budżetu	0,00	59 104,64	177 649,66	0,00	0,00
RAZEM	1 300 000,00	1 243 104,64	2 476 904,30	652 000,00	804 000,00

Przychody i rozchody z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2017 - 2019

Na podstawie okazanej do kontroli dokumentacji oraz ewidencji księgowej kont 134 – Kredyty, 260 – Zobowiązania finansowe ustalono, że przychody Gminy Banie zaciągnięto w latach 2017 – 2019 na podstawie następujących umów:

- Umowa pożyczki nr PROW-07.2-11.00550-32 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, typu operacji „Gospodarka wodno – ściekowa” objętego PROW na lata 2014-2020 w województwie zachodniopomorskim, zawarta w dniu 30.10.2017 r. pomiędzy Gminą Banie reprezentowaną przez panią Teresę Sadowską Wójta Gminy, przy kontrasygnacie pani Grażyny Nowak Skarbnika Gminy, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

Na mocy niniejszej umowy Bank udzielił Gminie pożyczki w wysokości do 1 623 844,00 zł, a kwota pożyczki nie mogła przekroczyć wysokości udziału środków z EFR na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w kwocie przyznanej przez podmiot wdrażający pomocy finansowej na realizację operacji.

Oprocentowanie transz pożyczki w dniu zawarcie Umowy wynosiło 0,43% w skali roku. Bank obciążył rachunek własny Gminy prowizją w wysokości 0,1% kwoty udzielonej pożyczki

w dniu uruchomienia 1 transzy. Zabezpieczeniem prawym spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Upoważnienie Wójta Gminy Banie do zaciągnięcia ww. pożyczki wynikało z uchwały nr XXIII/208/2017 Rady Gminy Banie z dnia 16.10.2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zmiany budżetu gminy na 2017 r., w której Rada upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 1 624 000,00 zł.

W dniu 16.10.2017 r. Rada Gminy Banie podjęła uchwałę nr XXIII/209/2017 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Rada postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w BGK w wysokości 1 624 000,00 zł na realizację inwestycji pn. „*Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, przepompowni i oczyszczalni ścieków oraz przyłącze wodociągowe w miejscowości Babinek*”. Pożyczka zostanie postawiona do dyspozycji Gminy w latach 2017 – 2018 (odpowiednio 800 000,00 zł i 824 000,00 zł). Spłata pożyczki nastąpi w 2018 r. po otrzymaniu środków zgodnie z umową o przyznaniu pomocy nr 0010-65150-UM1600057/16 zawartej z Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 24.05.2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą nr CCCXXVI.527.2017 z dnia 23.10.2017 r. pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty wymienionej pożyczki.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 260-01 za lata 2017-2019 ustalono, że:

- w dniu 8.12.2017 r. na rachunek gminy wpłynęły środki pożyczki w wysokości 799 999,99 zł (WB BGK 1/2017),
- w dniu 19.01.2018 r. na rachunek gminy wpłynęły środki pożyczki w wysokości 815 254,65 zł (WB BGK 1/2018),
- spłaty pożyczki dokonano w dniach 24.01.2019 r. (13 266,68 zł – WB BGK/201) i 5.02.2019 r. (1 601 987,96 zł – WB BGK 3/2019),
- saldo Ma konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 0,00 zł.

• Umowa nr JST/873/2017/00000856/00 o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 22.11.2017 r. pomiędzy Gminą Banie reprezentowaną przez Wójta Gminy panią Teresę Sadowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Grażyny Nowak, a ING Bank Śląski. Bank udzielił Gminie kredyt długoterminowy w kwocie 750 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu gminy do dnia 31.12.2022 r. Kredyt zostanie uruchomiony do dnia 30.11.2017 r. na podstawie decyzji uruchomienia realizowanej w ciężar rachunku kredytowego na rachunek bankowy budżetu Gminy prowadzony przez Bank Spółdzielczy Gryfino Filia Banie. Spłata rat kapitałowych kredytu będzie następować w ratach – do dnia 30.06. i do dnia 31.12. w latach 2018-2022 po 75 000,00 zł każda (150 000,00 zł rocznie). Zabezpieczeniem prawnym kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Kredyt jest oprocentowany wg zmiennej stopy procentowej ustalonej przez Bank w parciu o stawkę WIBOR 1M powiększonej o marżę w wysokości 1,45 p.p. w stosunku rocznym. Z tytułu udzielonego kredytu Bank nie pobrał prowizji.

Upoważnienie Wójta Gminy do zaciągnięcia ww. kredytu wynikało z uchwały nr XXIII/208/2017 Rady Gminy Banie z dnia 16 października 2017 r. zmieniającej uchwałę w

sprawie zmiany budżetu na 2017 r., w której Rada upoważniła Wójta do zaciągnięcia kredytu na finansowanie deficytu budżetu gminy do kwoty 750 000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w uchwale nr CCCXXVI.526.2017 z dnia 23.10.2017 r. pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty w latach 2018 – 2022 ww. kredytu.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 134-04 za lata 2017 – 2020 ustalono, że:

- środki kredytu wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 30.11.2017 r. (WB 232/2017),
- w roku 2018 dokonano spłat rat kapitałowych na kwotę 150 000,00 zł (WB 124/2018 z dnia 28.06.2018 r., WB 250/2018 z dnia 28.12.2018 r.) – saldo konta na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 600 000,00 zł,
- w roku 2019 dokonano spłat rat kapitałowych na kwotę 150 000,00 zł (WB 124/2019 z dnia 28.06.2019 r., WB 250/2019 z dnia 30.12.2019 r.) - saldo konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 450 000,00 zł,
- w roku 2020 dokonano spłat rat kapitałowych na kwotę 150 000,00 zł (WB 118/2020 z dnia 19.06.2020 r., WB 251/2020 z dnia 29.12.2020 r.) - saldo konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 300 000,00 zł.

• Umowa nr JST/873/2017/00000868/00 o kredyt krótkoterminowy zawarta w dniu 15.12.2017 r. pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta Gminy panią Teresę Sadowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Grażyny Nowak, a ING Bank Śląski S.A. Oddział w Szczecinie. Bank udzielił Gminie kredyt w wysokości 500 000,00 zł do dnia 30.09.2018 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy. Gmina zobowiązana była do spłaty kredytu w dwóch ratach: 1 rata 200 000,00 zł płatna do dnia 31.03.2018 r., 2 rata 300 000,00 zł płatna do dnia 30.09.2018 r. Prawnym zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Zgodnie z danymi ewidencji księgowej konta 134-04 za lata 2017 – 2018 ustalono, że kredyt został uruchomiony w dniu 28.12.2017 r. (WB 250/20147), natomiast spłaty rat kapitałowych nastąpiły w dniach 29.03.2018 r. 200 000,00 zł (WB 63/2018) i 28.09.2018 r. 300 000,00 zł (WB 189/2018). Saldo Ma konta 134-02 na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 0,00 zł.

Upoważnienie Wójta do zaciągnięcia ww. zobowiązania wynikało z uchwały nr XXIV/215/2017 Rady Gminy Banie z dnia 15.11.2017 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2017 r. Rada upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy do kwoty 1 250 000 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu w latach 2018 – 2020 podejmując uchwałę nr II.7.2018 z dnia 3 stycznia 2018 r.

• Umowa nr JST/873/2018/00000870/00 o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 11.01.2018 r. pomiędzy Gminą Banie reprezentowaną przez Wójta Gminy panią Teresę Sadowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Grażyny Nowak, a ING Bank Śląski. Bank udzielił Gminie kredyt długoterminowy w kwocie 770 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Kredyt udzielono na okres od dnia 12.01.2018 r. do dnia 31.12.2022 r. Kredyt zostanie uruchomiony jednorazowo w dniu 12.01.2018 r. na

podstawie decyzji uruchomienia realizowanej w ciężar rachunku kredytowego na rachunek bankowy budżetu Gminy prowadzony przez Bank Spółdzielczy Gryfino Filia Banie. Spłata rat kapitałowych kredytu będzie następować w ratach – do dnia 30.06. i do dnia 31.12. w latach 2018-2022 po 77 000,00 zł każda (154 000,00 zł rocznie). Zabezpieczeniem prawnym kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Kredyt jest oprocentowany wg zmiennej stopy procentowej ustalonej przez Bank w parciu o stawkę WIBOR 1M powiększonej o marżę w wysokości 1,6 p.p. w stosunku rocznym. Z tytułu udzielonego kredytu Bank nie pobrał prowizji.

Upoważnienie Wójta Gminy do zaciągnięcia ww. kredytu wynikało z uchwały nr XXV/228/2017 Rady Gminy Banie z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Banie na rok 2018. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Banie podejmując uchwałę nr CCCLV.580.2017 z dnia 29 listopada 2017 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 134-06 za lata 2017 – 2020 ustalono, że:

- środki kredytu wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 12.01.2018 r. (WB 9/2018),
- w roku 2018 dokonano spłat rat kapitałowych na kwotę 154 000,00 zł (WB 124/2018 z dnia 28.06.2018 r., WB 250/2018 z dnia 28.12.2018 r.) – saldo konta na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 616 000,00 zł,
- w roku 2019 dokonano spłat rat kapitałowych na kwotę 154 000,00 zł (WB 124/2019 z dnia 28.06.2019 r., WB 250/2019 z dnia 30.12.2019 r.) - saldo konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 462 000,00 zł,
- w roku 2020 dokonano spłat rat kapitałowych na kwotę 154 000,00 zł (WB 118/2020 z dnia 19.06.2020 r., WB 251/2020 z dnia 29.12.2020 r.) - saldo konta na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 308 000,00 zł.

• Umowa o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 27/2019 zawarta w dniu 19.08.2019 r. pomiędzy Gminą Banie reprezentowaną przez Wójta Gminy pana Arkadiusza Augustyniaka, przy kontrasygnacie Skarbnika pani Grażyny Nowak, a SGB-Bankiem S.A. Na mocy niniejszej umowy Bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 6 240 000,00 zł na okres od 19.08.2019 r. do 20.09.2028 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kredyt miał być uruchomiony w trzech transzach:

- w dniu 26.08.2019 r. – 1 600 000,00 zł,
- w dniu 25.09.2019 r. – 2 300 000,00 zł,
- w dniu 25.10.2019 r. – 2 340 000,00 zł,

z zastrzeżeniem, że ostateczny termin wykorzystania kredytu upływał w dniu 31.12.2019 r. Bank udzielił karencji w spłacie rat kapitałowych kredytu od dnia 19.08.2019 r. do 19.03.2020 r. Gmina zobowiązała się do spłaty kredytu w następujących ratach:

- 6 rat kapitałowych w kwocie 250 000,00 zł każda płatnych w okresie od 20.03.2020 r. do 20.09.2022 r. (500 000,00 zł rocznie),

- 11 rat kapitałowych w kwocie 400 000,00 zł każda płatnych w okresie od 20.03.2023 r. do 20.03.2028 r. (w latach 2023 – 2027 800 000,00 zł rocznie, w roku 2028 rata w kwocie 400 000,00 zł),
- 1 rata kapitałowa w kwocie 340 000,00 zł płatna do dnia 20.09.2028 r. (ostateczny termin spłaty kredytu).

Kredyt oprocentowany jest wg zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku, stawką bazową jest WIBOR 1M, na dzień zawarcia umowy stawka bazowa wynosiła 1,64%, marża Banku wynosi 0,69 p.p. – oprocentowanie kredytu na dzień podpisania umowy wynosiło łącznie 2,33 % w stosunku rocznym. Prawnym zabezpieczeniem spłaty kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Upoważnienie Wójta Gminy Banie do zaciągnięcia przedmiotowego kredytu wynikało z uchwały nr III/13/2018 Rady Gminy Banie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Banie na rok 2019.

Podjmując w dniu 5 listopada 2018 r. uchwałę nr CDXII.700.2018, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty ww. kredytu.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-09 ustalono, że w 2019 roku środki kredytu w łączne kwocie 6 240 000,00 zł zostały przekazane na rachunek budżetu Gminy w dniach określonych w umowie (WB nr 164, 186 i 208). W 2020 roku spłacono dwie raty kredytu w kwocie 250 000,00 zł każda w dniach 20.03.2020 r. i 18.09.2020 r. (WB 55/2020 i 183/2020). Saldo Ma konta 134-09 na koniec 2020 r. wynosiło 5 740 000,00 zł.

Rozchody z tytułu spłat kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych (przed rokiem 2017)

- Umowa nr 873/2015/00000728/00 została zawarta pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a ING Bank Śląski S.A. Oddział w Szczecinie w dniu 11.06.2015 r.

Kredyt został udzielony na okres od 15.06.2015 r. do 31.12.2019 r. i był przeznaczony wyłącznie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kredytów i pożyczek). Kredyt został udostępniony przez Bank w rachunku kredytowym, zgodnie z umową kredyt uruchomiono w jednej transzy w wysokości 725.000 zł w dniu 15.06.2015 r. Harmonogram spłaty kredytu określono w § 1 pkt 11 umowy i zgodnie z nim kredyt spłacany w 9 ratach: I rata w wysokości 113.000,00 zł płatna do dnia 31.12.2015 r., pozostałe 8 rat – w każdym roku 2016 – 2019 po dwie raty, każda w kwocie 76.500,00 zł płatne do 30.06. i 31.12. każdego roku. Umowa została szczegółowo opisana w protokole poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Szczecinie w 2017 r.

Zgodnie z danymi ewidencji księgowej konta 134-01 w latach 2017 – 2019 spłacano zgodnie z harmonogramem raty kapitałowe kredytu w wysokości 153 000,00 zł rocznie. Saldo Ma konta 134-01 na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 0,00 zł.

- Umowa nr 873/2014/00000611/00 o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 6.11.2014 r. pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta Gminy panią Teresę Sadowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Grażyny Nowak, a ING Bank Śląski S.A. Oddział w Szczecinie. Bank udzielił Gminie kredyt w wysokości 560 000,00 zł na okres od dnia 6.11.2014 r. do dnia 31.12.2019 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu

budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Kredyt miał zostać uruchomiony w rachunku kredytowym jednorazowo do dnia 15.11.2014 r. Zgodnie z harmonogramem spłat kredytu (§1 pkt 10 Umowy) podlegał on spłacie w 10 ratach w latach 2015-2019 po dwie raty rocznie płatne do dnia 30 czerwca i 31 grudnia każdego roku. W roku 2015 120 000,00 zł, w latach 2016 – 2019 – 110 000,00 zł rocznie.

Zgodnie z danymi ewidencji księgowej 134-05 za lata 2017 – 2019 ustalono, że spłat kredytu dokonywano w tych latach zgodnie z harmonogramem, saldo Ma konta 134-05 na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 0,00 zł.

- Umowa nr 873/2014/00000624/00 o kredyt długoterminowy zawarta dniu 17.12.2014 r. pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta Gminy panią Teresę Sadowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Grażyny Nowak, a ING Bank Śląski S.A. Oddział w Szczecinie. Bank udzielił Gminie kredyt w wysokości 585 000,00 zł do dnia 31.12.2019 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy. Kredyt został udostępniony Gminie jednorazowo rachunku kredytowym w dniu 29.12.2014 r. Zgodnie z harmonogramem spłat, określonym w § 1 pkt 11 Umowy, podlegał on spłacie w 10 ratach, w wysokości 58 500,00 zł każda, po dwie raty rocznie (117 000,00 zł łączne) w latach 2015 – 2019 w terminach do dnia 30.06. i 31.12. każdego roku.

Zgodnie z danymi ewidencji księgowej konta 134-07 za lata 2017 – 2019 ustalono, że spłat kredytu dokonywano w tych latach zgodnie z harmonogramem, saldo Ma konta 134-07 na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 0,00 zł.

- Umowa nr 683/2011/00000347/00 o kredyt złotowy obrotowy zawarta w dniu 20.07.2011 r. pomiędzy Gminą Banie reprezentowaną przez Wójta Gminy panią Teresę Sadowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Grażyny Nowak, a ING Bank Śląski S.A. Oddział w Szczecinie. Bank udzielił Gminie kredyt w wysokości 4 000 000,00 zł na okres od dnia 20.07.2011 r. do dnia 31.12.2017 r. Kredyt podlegał spłacie wg harmonogramu określonego w § 3 pkt 1 Umowy, tj. w 24 ratach w latach 2012 – 2017 (4 raty w każdym roku): w latach 2012 – 2014 po 400 000,00 zł rocznie, w latach 2015 – 2016 940 000,00 zł rocznie, w roku 2017 – 920 000,00 zł. Zgodnie z ewidencją konta 134-08, w roku 2017 dokonano ostatecznej spłaty kredytu na kwotę 920 000,00 zł, saldo Ma konta 134-08 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 0,00 zł.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzonych powyższymi zapisami w protokole ustalono, że:

- w latach 2017 – 2020 nie doszło do przekroczenia upoważnienia Wójta do zaciągania zobowiązań udzielanych przez Radę Gminy Banie,
- przychody, rozchody i zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ujmowano w księgach rachunkowych organu odpowiednio na kontach 134 – 260 a konta pomocnicze do nich urządzone prowadzone były odrębnie dla każdego tytułu dłużnego,
- dane ewidencji księgowej były zgodne z dokumentami źródłowymi i prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu jst za lata 2017 – 2020,

- uwag nie wniesiono.

W latach 2017 – 2020 Gmina Banie nie emitowała obligacji.

3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego

W latach 2017 -2020 Gmina Banie nie posiadała zobowiązań współtworzonych związków.

3.5.4. Udzielone poręczenia gwarancje

W latach 2017 -2020 z budżetu Gminy Banie nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Banie pan Arkadiusz Augustyniak – złożono do akt kontroli pod pozycją 18.

3.5.5. Dług publiczny

Kontroli poddano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i ich zastosowanie do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na koniec roku 2019 i III kw. 2020 r. oraz rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków wykazanych w WPF na lata 2021 – 2030 przyjętej uchwałą nr XIX/143/2020 Rady Gminy Banie w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Banie na lata 2021- 2030.

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe, umów pożyczek i kredytów opisanych na poprzednich stronach protokołu, w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb – Z o stanie zobowiązań oraz udzielonych poręczeń i gwarancji sporządzonych na koniec IV kwartału 2019 r. oraz III kwartału 2020 r. ustalono, że łączna wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i papierów wartościowych wynosiła odpowiednio:

- na dzień 31.12.2019 r. – 7 152 000,00 zł,
- na dzień 30.09.2020 r. – 6 500 000,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont 134 i 260 i dokumentami źródłowymi dotyczącymi zobowiązań Gminy z tytułu kredytów i pożyczek.

Uchwałą nr XIX/143/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. Rada Gminy Banie uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Banie na lata 2021 – 2030.

Plan dochodów ogółem w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2019 roku (według stanu na dzień uchwalenia) w zakresie lat 2019, 2020 (plan III kw.), plan 2021

2019 r. – 36 148 936,76 zł, w tym:

Dochody bieżące – 27 802 397,42 zł

Dochody ze sprzedaży majątku – 183 255,20 zł,

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje – 8 155 564,54 zł,

2020 r. (plan III kw.) – 35 835 520,41 zł, w tym:

Dochody bieżące – 31 617 122,41 zł

Dochody ze sprzedaży majątku – 200 000,00 zł,

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje – 4 018 398,00 zł,
2021 r. (plan) – 31 329 542,62 zł, w tym:

2019		III.kw. 2020 plan		IV kw. 2020 plan		2021 plan	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
2 299 254,64	2 299 254,64	804 000,00	652 000,00	804 000,00	804 000,00	804 000,00	804 000,00
0,00		(+) 152 000,00*		0,00		0,00	

Dochody bieżące – 29 619 542,62 zł

Dochody ze sprzedaży majątku – 300 000,00 zł,

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje – 1 400 000,00 zł,

Plan wydatków ogółem w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2020 roku (według stanu na dzień uchwalenia) w zakresie lat 2019 – 2021.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Banie przyjętej uchwałą nr XIX/143/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Banie na lata 2020 – 2030 ustalono plan wydatków następująco:

Rok	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące		
		Ogółem	Na obsługę długu	Z tytułu poręczeń i gwarancji
2019	39 041 136,45	26 630 478,07	82 686,73	0,00
Plan III kw. 2020	36 618 520,41	30 332 934,92	221 930,00	0,00
Plan 2021	34 475 542,62	28 535 542,62	200 000,00	0,00

Plan rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2020 roku w zakresie lat 2019-2021

W wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Banie przyjętej uchwałą nr XIX/143/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Banie na lata 2020 – 2030 ustalono następujący plan rozchodów:

* zgodnie z dokumentacją źródłową (harmonogramami spłat kredytów) termin spłaty rozchodów z tytułu spłat kredytów na kwotę 152 000,00 zł przypadał na IV kwartał 2020 r.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą zobowiązań Gminy oraz ustalenia kontroli zawarte w pkt. 3.5.3 protokołu kontroli, spłacone w latach 2019 – III w. 2020 oraz planowane do spłaty IV kw. 2020 r. i w 2021 r. rozchody wynikające z zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań dotyczą:

UMOWY

na koniec IV
kw. 2019

na koniec
III kw.
2020

na koniec
IV kw.
2020

plan na 2021

Umowa kredytu 873/2014/00000611/00 z dnia 6.11.2014 r. – ING Bank Śląski na kwotę 560 000,00 zł	110 000,00	X	X	X
Umowa kredytu 873/2014/00000624/00 z dnia 17.12.2014 r. – ING Bank Śląski na kwotę 585 000,00 zł	117 000,00	X	X	X
Umowa kredytu 873/2015/00000728/00 z dnia 11.06.2015 r. – ING Bank Śląski na kwotę 725 000,00 zł	153 000,00	X	X	X
Umowa pożyczki PROW-07.2.11.00550-32 z dnia 30.10.2017 r. – BGK na kwotę 1 615 254,64 zł	1 615 215,64	X	X	X
Umowa kredytu JST/873/2017/00000856/00 z dnia 22.11.2017 r. – ING Bank Śląski na kwotę 750 000,00 zł	150 000,00	75 000,00	150 000,00	150 000,00
Umowa kredytu JST/873/2018/00000870/00 z dnia 11.01.2018 r. – ING Bank Śląski na kwotę 770 000,00 zł	154 000,00	77 000,00	154 000,00	154 000,00
Umowa kredytu 27/2019 z dnia 19.08.2019 r. – SGB Bank S.A. na kwotę 6 240 000,00 zł	X	500 000,00	500 000,00	500 000,00

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

Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową Gminy Banie na lata 2021 – 2030 przyjętą uchwałą nr XIX/143/2020 Rady Gminy Banie z dnia 22.12.2020 r. podlegające ustawowym wyłączeniom z limitu spłat zobowiązań spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek wynosiły (w zakresie lat 2019 – 2021):

- rok 2019: 2 299 254,64 zł,
- III kw. 2020 plan: 0,00 zł,
- 2021 r. plan: 0,00 zł.

W części G sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1 z dnia 6.04.2020 r.) wykazano rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2 299 254,64 zł.

Zgodnie z art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) „Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami.

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a”.

Z uwagi na to, że wyłączenia rozchodów z limitu spłat zobowiązań dotyczą 2019 r., prawidłowość wykazania w WPF i sprawozdawczości danych w zakresie spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych podlegających ustawowym wyłączeniom z limitu spłaty zobowiązań o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, sprawdzono w oparciu o obowiązującą na koniec 2019 r. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Banie wprowadzoną zarządzeniem nr 105.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 20.09.2019 r. w sprawie zmiany WPF Gminy Banie na lata 2019-2028.

Wyłączone w 2019 r. z limitu spłaty zobowiązań rozchody na łączną kwotę 2 299 264,64 zł dotyczyły:

- Na kwotę 1 615 254,64 zł – spłaty pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego na podstawie umowy nr PROW-07.2-11.00550-32 dnia 30.10.2017 r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, typu operacji „Gospodarka wodno – ściekowa” objętego PROW na lata 2014-2020 w województwie zachodniopomorskim.

Kontrolującemu okazano Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00010-65150-UM1600057/16 zawartą w dniu 24.05.2017 r. (oraz Aneks nr 1 z dnia 9.05.2018 r.) pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego, a Gminą Banie reprezentowaną przez Wójta Gminy Banie panią Teresę Sadowską. Beneficjent zobowiązał się do realizacji operacji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, przepompowni i oczyszczalni ścieków oraz przyłącze wodociągowe w miejscowości Babinek” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”. Na podstawie niniejszej Umowy Gminie Banie przyznano pomoc w wysokości 1 623 844,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

- Na kwotę 150 000,00 zł - spłaty kredytu zaciągniętego w ING Banku Śląskim na kwotę 750 000,00 zł na podstawie umowy nr JST/873/2017/00000856/00 o kredyt długoterminowy zawartej w dniu 22.11.2017 r., z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu gminy.

- Na kwotę 154 000,00 zł – spłaty kredytu zaciągniętego w ING Banku Śląskim na podstawie umowy nr JST/873/2018/00000870/00 o kredyt długoterminowy na kwotę

770 000,00 zł, zawartej w dniu 11.01.2018 r. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów,

- Na kwotę 153 000,00 zł - spłaty kredytu zaciągniętego w ING Banku Śląskim w wysokości 725 000,00 zł na podstawie umowy nr 873/2015/00000728/00 zawartej w dniu 11.06.2015 r., z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

- Na kwotę 110 000,00 zł - spłaty kredytu zaciągniętego w ING Banku Śląskim w wysokości 560 000,00 zł na podstawie umowy nr 873/2014/00000611/00 o kredyt długoterminowy zawartej w dniu 6.11.2014 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

- Na kwotę 117 000,00 zł - spłaty kredytu zaciągniętego w ING Banku Śląskim w wysokości 585 000,00 zł na podstawie umowy nr 873/2014/00000624/00 o kredyt długoterminowy zawartej w dniu 17.12.2014 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy.

Ustalono, że ww. umowach kredytów nie wskazano na jakie zadania inwestycyjne zostają one zaciągnięte. Nie wskazano nazw realizowanych zadań na realizację programów lub zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. (art. 5 ust. 1 pkt 2) „środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA)”.

W związku z powyższym nie można twierdzić, iż spłata rat kredytów w 2019 r. na łączną kwotę 684 000,00 zł był bezpośrednio związany z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Wyłączeniu podlegała kwota 1 615 254,64 zł stanowiąca spłatę pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie operacji realizowanej z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z danymi wykazanymi w WPF wprowadzonej zarządzeniem nr 105.2019 Wójta Gminy Banie, przy uwzględnieniu ogólnej kwoty rozchodów za 2019 r. w wysokości 2 300 000,00 zł w całości wyłączonych przy wyliczaniu wskaźnika limitu kwoty zadłużenia:

- Dopuszczalny wskaźnik zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosił 8,81%,
- Dopuszczalny wskaźnik zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosił 9,35%,
- Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów, bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wynosił 6,67%,
- Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wynosił 0,06%.

W wyniku ustaleń kontroli – przy uwzględnieniu wyłączeń z limitu kwoty zadłużenia na kwotę 1 615 254,64 zł:

- Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów, bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wynosił 6,67%,

- Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wynosił 1,96%.

Nieprawidłowe wskazanie kwoty rozchodów podlegających wyłączeniu z limitu kwoty zadłużenia w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Banie wprowadzonej zarządzeniem nr 105.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 20.09.2019 r. nie wpłynęło na spełnienie dopuszczanego wskaźnika kwoty zadłużenia Gminy i możliwość uchwalenia przez Radę Gminy Banie budżetu Gminy.

Kontrolująca odstąpiła od skierowania wyjaśnienia w sprawie wykazania w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Banie wprowadzonej zarządzeniem nr 105.2019 Wójta Gminy Banie z dnia 20.09.2019 r. nieprawidłowych kwot rozchodów podlegających wyłączeniu z limitu kwoty zadłużenia, z uwagi na to, że Skarbnik Gminy pani Grażyna Nowak, która przygotowała projekt niniejszego zarządzenia od dnia 2.04.2020 r. nie jest pracownikiem Urzędu Gminy Banie.

Kwota długu którego spłata dokona się wydatkami

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Banie przyjętej uchwałą nr XIX/143/2020 Rady Gminy Banie z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Banie na lata 2021 – 2030 nie zaplanowano wydatków przeznaczonych na spłatę długu.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kw. 2019 r. i III kw. 2020 r. nie wskazano zobowiązań wymagalnych, które podlegałyby wskazaniu w poz. 14.3.1. wieloletniej prognozy finansowej.

Skarbnik Gminy pani Danuta Ostrowska złożyła oświadczenie o następującej treści: „Oświadczam, że Gmina Banie nie posiadała zobowiązania poza wymienionymi w protokole kontroli na podstawie okazanej dokumentacji, podlegających wykazaniu w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Banie przyjętej uchwałą nr XIX/143/2020 Rady Gminy Banie z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Banie na lata 2021 – 2030 (na dzień uchwalenia), a w szczególności z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy, pożyczki lub kredytu”.

Oświadczenie złożono do akt kontroli pod pozycją 19.

3.5.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

Gmina Banie lokowała wolne środki budżetowe na lokatach terminowych w roku 2017. Lokaty zakładane były w Banku Spółdzielczym w Gryfinie. W § 14 pkt 2 uchwały nr XVIII/151/2016 Rady Gminy Banie z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Banie na rok 2017 Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 133-6 i prowadzonych do niego kont pomocniczych oraz potwierdzeń wykonania operacji ustalono, że ulokowano na lokatach następujące środki finansowe:

- w dniu 19.01.2017 r. 500 000,00 zł (konto księgowe 133-6-2),
- w dniu 17.04.2017 r. 200 000,00 zł (konto księgowe 133-6-5),
- w dniu 17.04.2017 r. 200 000,00 zł (konto księgowe 133-6-6),
- w dniu 18.05.2017 r. 200 000,00 zł (konto księgowe 133-6-5),
- w dniu 15.06.2017 r. 500 000,00 zł (konto księgowe 133-6-3).

Uwag nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Nieruchomości komunalne

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Kontrolą objęto 2020 r. Kontrolującej okazano następujące regulacje obowiązujące w Urzędzie Gminy Banie w zakresie obrotu nieruchomościami komunalnymi:

- Uchwała nr XXVII/235/02 Rady Gminy Banie z dnia 7 lutego 2002 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych,
- Uchwała nr XXVI/230/2013 Rady Gminy Banie z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży na rzecz najemców lokali mieszkalnych oraz budynków mieszkalnych stanowiących własność Gminy Banie oraz zasad zbywania udziałów w częściach wspólnych nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi.

4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości

4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie

Kontroli poddano 2020 r.

Na podstawie obrotów i sald kont:

- 011-0-1 środki trwałe – grunty,
- 011-0-2 środ. tr. – grunty oddane w użyt. wieczyste,
- 011-0-3 środ. tr. – grunty w użyt. wiecz.,
- 011-1-1 środki trwałe – budynki i lokale,
- 011-2-1 środki trwałe – obiekty inż. ląd.,
- 011-2-2 środ. trwałe – ob. inż. ląd RFIL,
- 011-2-3 środ. trwałe – sieć wodociągowa

w powiązaniu z wykazem zmian w kartotece środków trwałych z grup 0, 1 i 2 w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. ustalono, że:

- stan początkowy środków trwałych – nieruchomości sklasyfikowanych w ww. grupach na dzień 1.01.2020 r. wynosił – 75 048 385,47 zł,
- zwiększenia 1 302 201,26 – zł
- zmniejszenia – 121 567,86 zł
- stan końcowy na dzień 31.12.2019 r. – 76 229 018,80 zł.

Szczegółowej kontroli poddano zmiany w stanie nieruchomości ujętych w grupie 0 (Grunty) oraz w grupie 1 (Budynki i budowlę).

Ustalono, że zwiększenia i zmniejszenia wartości tych nieruchomości w ewidencji księgowej konta 011 i ewidencji środków trwałych wynikały z następujących zdarzeń:

- a) ujawnienie w wyniku inwentaryzacji sprzedaży nieruchomości – pomieszczenia gospodarczego nr 26 Górnowo 2 (nr środka trwałego 01-18-077) o wartości 350,00 zł - protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 14.12.2020 r. – akt notarialny Rep. A nr 664/2020 z 10.03.2020 r. nie został przekazany do RFK,
- b) ujawnienie w wyniku inwentaryzacji rozbiórki nieruchomości – budynku gospodarczego nr 43 Górnowo (nr środka trwałego 01-18-0052) o wartości 1 000,00 zł - protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 14.12.2020 r.,
- c) ujawnienie w wyniku inwentaryzacji rozbiórki nieruchomości – lokalu mieszkalnego Górnowo 2/1 (nr środka trwałego 01-18-0147) o wartości 24 790,76 zł - - protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 14.12.2020 r., akt notarialny Rep. A nr 664/2020 z 10.03.2020 r. nie został przekazany do RFK,
- d) ujawnienie w wyniku inwentaryzacji rozbiórki nieruchomości – wiaty przystankowej w Dłużynie (01-19-0028) o wartości 4 500,00 zł - protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 14.12.2020 r.,
- e) zmiany ewidencyjne w wyniku podziału dz. nr 453 obręb Banie 2 na podst. decyzji SPU.6831.8.2020.GŚ z dnia 17.09.2020 r.:
 - zdjęcie z ewidencji dz. nr 453 o wartości 1 920,00 zł (30.11.2020 r.),
 - przyjęcie do ewidencji dz. nr 453/1 o wartości 1 893,97 zł (30.11.2020 r.),
 - przyjęcie do ewidencji dz. nr 453/2 o wartości 26,03 zł (30.11.2020 r.),
- f) ujawnienie w wyniku inwentaryzacji sprzedaży nieruchomości – udziału w gruncie dz. 80/1 obręb Górnowo o wartości 31 030,97 zł - protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji z dnia 24.11.2020 r. - akt notarialny Rep. A nr 664/2020 z 10.03.2020 r. nie został przekazany do RFK,
- g) sprzedaż gruntu rekreacyjnego dz. nr 1294/125 o pow. 0,1041 ha obręb Banie 5 o wartości 4 854,00 zł – akt notarialny Rep. A nr 2278/2020 z dnia 14.09.2020 r. – zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 14.09.2020 r.,
- h) sprzedaż gruntu rekreacyjnego dz. nr 1294/127 o pow. 0,1040 ha i dz. nr 1294/128 o pow. 0,1283 ha obręb Banie 5 o wartości odpowiednio 4 850,00 zł i 5 983,00 zł – akt notarialny Rep. A nr 2109/2020 z dnia 26.08.2020 r. – zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 26.08.2020 r.,
- i) sprzedaż gruntu rekreacyjnego dz. nr 1294/126 o pow. 0,1040 ha obręb Banie 5 o wartości 4 850,00 zł – akt notarialny Rep. A nr 2117/2020 z dnia 26.08.2020 r. – zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 26.08.2020 r.,
- j) sprzedaż budynku OSP Lubanowo (nr w ewid. śr. trw. 01-19-0003) o wartości 1 925,43 zł – akt notarialny Rep. A nr 1520/2020 z dnia 2.07.2020 r. - zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 2.07.2020 r.,
- k) sprzedaż nieruchomości – gruntu dz. nr 248/2 o pow. 76 m² obręb Lubanowo o wartości 68,00 zł - akt notarialny Rep. A nr 1520/2020 z dnia 2.07.2020 r. - zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 2.07.2020 r.,
- l) sprzedaż gruntu rekreacyjnego dz. nr 1294/225 o pow. 0,1404 ha obręb Banie 5 o wartości 6 547,00 zł – akt notarialny Rep. A nr 1527/2020 z dnia 2.07.2020 r. - zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 2.07.2020 r.,

- m) sprzedaż gruntu rekreacyjnego dz. nr 1294/226 o pow. 0,1096 ha obręb Banie 5 o wartości 5 111,00 zł – akt notarialny Rep. A nr 1534/2020 z dnia 2.07.2020 r. - zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 2.07.2020 r.,
- n) nieodpłatne przyjęcie gruntu pod rowami dz. nr 65 o pow. 0,17 ha obręb 2 Rożnowo o wartości 3 400,00 zł – decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego GN-3.7532.252.2019.SK z dnia 11.12.2019 r. - zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 8.06.2020 r.,
- o) podwyższenie wartości nieruchomości – budynku mieszkalnego Parnica nr 3 (nr środka trwałego 01-11-0119) w wyniku wykonania instalacji kanalizacji sanitarnej z montażem zbiornika na nieczystości – o kwotę 10 455,00 zł na podstawie fv nr F/16/20 z dnia 26.05.2020 r. - zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 26.05.2020 r.,
- p) podwyższenie wartości nieruchomości – lokalu mieszkalnego Kunowo 3/1 (nr 01-11-0031) w wyniku wykonania instalacji kanalizacji sanitarnej z montażem zbiornika na nieczystości – o kwotę 10 701,00 zł na podstawie fv nr F/11/20 z dnia 1.04.2020 r. – zmiany w ewidencji dokonano w dniu 11.05.2020 r.,
- q) podwyższenie wartości nieruchomości – budynku mieszkalnego Górnowo nr 22/1(nr 011-16-071) w wyniku wybudowania przyłącza i przebudowy zewnętrznej instalacji wodociągowej - o kwotę 13 506,08 zł na podstawie fv nr TI/013/02/20 z dnia 10.02.2020 r., zmiany w ewidencji dokonano w dniu 14.02.2020 r.,
- r) nieodpłatne przyjęcie gruntu pod rowami dz. nr 187 obręb Banie 1 o wartości 542,00 zł - zmiany w ewidencji środków trwałych i ewidencji księgowej dokonano w dniu 29.01.2020 r.

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych
Zasady ewidencji długoterminowych aktywów finansowych określone zostały w zarządzeniach Wójta Gminy Banie w zakresie polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy.

4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych

4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy funkcjonuje konto 030 Długoterminowe aktywa finansowe, 030-01 Udział pieniężny w BS Gryfino, którego saldo Wn na koniec roku 2017, 2018, 2019 i 2020 wynosiło 20 000,00 zł. W latach 2017 – 2020 nie wystąpiły zmiany w zakresie stanu długoterminowych aktywów finansowych Gminy Banie.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontroli poddano rozliczenia ze Szkołą Podstawową w Baniach dotyczące 2019 r.

5.1.1. Realizacja planu finansowego

Plan finansowy Szkoły Podstawowej w Baniach na 2019 r. został wprowadzony przez Dyrektora jednostki na podstawie kwot ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2019 r. Plan wydatków ogółem na dzień 31.12.2019 r. stanowił kwotę 3 831 584,88 zł, a wydatki wykonane stanowiły kwotę 3 822 515,15 zł, zobowiązania ogółem 368 879,97 zł.

Zobowiązania jednostki wynikały z dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego w 2019 r. oraz pochodnych od tego wynagrodzenia, zakupu energii oraz zakupu usług pozostałych.

W zestawieniu tabelarycznym znajdującym się poniżej przedstawiono plan (po zmianach) wydatków jednostki oraz jego realizację (rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe oraz 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych):

Rozdz.	§	Plan (po zmianach) Na 31.12.2019	Wykonanie Na dzień 31.12.2019	Zobowiązania ogółem Na dzień 31.12.2019	Zobowiązania wymagalne Na dzień 31.12.2019
80101	3020	173 390,00	173 287,90	3 524,76	0,00
	3240	3 190,00	3 190,00	0,00	0,00
	4010	2 178 406,09	2 178 394,76	52 741,21	0,00
	4040	164 230,03	164 230,06	194 743,70	0,00
	4110	400 480,00	400 470,84	64 853,56	0,00
	4120	43 510,00	43 502,40	7 323,03	0,00
	4170	3 900,00	3 874,26	141,74	0,00
	4210	93 146,00	93 134,59	31 598,70	0,00
	4240	2 070,00	2 067,54	0,00	0,00
	4260	11 465,08	11 395,22	2 322,26	0,00
	4280	3 383,70	3 383,70	0,00	0,00
	4300	37 840,00	37 827,10	3 346,99	0,00
	4360	3 110,00	3 096,68	45,28	0,00
	4410	405,82	368,32	0,00	0,00
	4440	138 820,00	138 815,07	0,00	0,00
	4700	3 650,00	3 621,94	0,00	0,00
80110	3020	16 757,24	16 757,00	0,00	0,00
	3240	810,00	810,00	0,00	0,00
	4010	254 980,56	254 980,56	0,00	0,00
	4040	31 281,92	31 281,92	0,00	0,00
	4110	54 165,31	54 165,31	0,00	0,00
	4120	5 913,11	5 913,11	0,00	0,00
	4170	384,00	384,00	0,00	0,00
	4210	11 719,42	11 719,42	0,00	0,00
	4240	40,00	40,00	0,00	0,00
	4260	1 760,43	1 760,43	0,00	0,00
	4280	300,80	300,80	0,00	0,00
	4300	4 664,32	4 664,32	0,00	0,00
	4360	380,02	380,02	0,00	0,00
	4410	38,06	38,06	0,00	0,00
	4440	16 442,02	16 442,02	0,00	0,00
	4700	444,18	444,18	0,00	0,00
80146	4300	15 900,00	8 683,84	0,00	0,00
	4700	100,00	52,80	0,00	0,00
80148	4010	59 400,00	59 394,31	1 532,14	0,00
	4040	5 091,88	5 091,88	4 896,81	0,00
	4110	10 720,00	10 710,20	1 836,79	0,00
	4210	15 156,29	13 856,29	0,00	0,00
	4300	490,77	490,77	0,00	0,00

	4440	2 493,52	2 493,52	0,00	0,00
80150	4010	23 119,37	23 119,37	0,00	0,00
	4110	4 334,74	4 334,74	0,00	0,00
	4120	520,82	520,82	0,00	0,00
	4210	54,10	54,10	0,00	0,00
	4240	1 064,90	1 064,90	0,00	0,00
80153	4240	20 260,35	20 196,28	0,00	0,00
92605	4210	7 122,00	6 931,56	0,00	0,00
	4300	4 328,00	4 328,00	0,00	0,00
	4430	350,00	350,00	0,00	0,00

W toku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków wg stanu na dzień 31.12.2019 r., ponadto jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdania Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 1 z dnia 04.02.2020 r.) oraz Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. zostały sporządzone przez kierownika jednostki oraz główną księgową. Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzenia tych sprawozdań zawarto w podrozdz. 2.5.1 znajdującym się na poprzednich stronach protokołu.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę

Na podstawie sprawozdania Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz zestawienia operacji na kontach 222-01-01 oraz 901 (wg klasyfikacji) ustalono, że Szkoła Podstawowa w Baniach osiągnęła dochody w łącznej kwocie 5 526,69 zł, z tytułu zwrotu składek ZUS za lata ubiegłe, które przekazano na rachunek budżetu w dniu 09.12.2019 r. (WB-152/2019).

5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów

Uchwałą nr XXIII/210/2017 Rady Gminy Banie z dnia 16 października 2017 r. określono gminne jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia, sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanymi, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Zgodnie z obowiązującą uchwałą:

- jednostki gromadzące na wydzielonym rachunku dochody to: Szkoła Podstawowa w Baniach, Szkoła Podstawowa w Lubanowie, Szkoła Podstawowa w Swobnicy oraz Przedszkole w Baniach,
- źródłem dochodów gromadzonych a wydzielonym rachunku są:
 - wpłaty za wyżywienie w stołówkach,
 - odpłatność za przedszkole,
 - odsetki bankowe od środków finansowych zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów i pozostałe odsetki,
 - wpływy związane z organizacją różnego rodzaju imprez sportowych, kulturalno – oświatowych,

- wpłaty na zorganizowanie wypoczynku w okresie wakacji letnich i ferii zimowych,
- opłaty za wydawanie świadectw i legitymacji, duplikatów dokumentów,
- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- odszkodowania i wpłaty za utracone mienie będące w zarządzie jednostki budżetowej,
- dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku mogą być przeznaczone, z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych na:
 - wyżywienie w stołówkach,
 - realizację różnego rodzaju imprez sportowych i kulturalno – oświatowych,
 - finansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych jednostki budżetowej,
 - obsługę bankową rachunku dochodów,
 - cele wskazane przez spadkodawcę lub darczyńcę,
- wydatki z wydzielonego rachunku mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego,
- kierownicy jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych,
- projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych są sporządzane w szczególności dział, rozdział, paragraf,
- projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przekazywane są Wójtowi w terminie określonym w uchwale Rady Gminy w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- projekty planów finansowych zatwierdzone przez kierownika jednostki budżetowej, stanowią podstawę gospodarki finansowej w okresie od dnia 1 stycznia roku budżetowego do dnia podjęcia uchwały budżetowej przez Radę Gminy,
- plany finansowe zatwierdzane są przez kierowników jednostek budżetowych gromadzące te dochody, w terminie 14 dni od otrzymania od Wójta informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek,
- kierownicy jednostek budżetowych mogą dokonywać przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych i wydatków nimi finansowanych,
- kierownicy jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, zawiadamiają Wójta o dokonanych zmianach.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

- Szkoła Podstawowa w Baniach funkcjonowała w oparciu o plan finansowy dochodów wydzielonego rachunku dochodów stanowiącym załącznik nr 9 do zarządzenia nr 1.2019 Wójta Gminy Banie, który zmieniano w ciągu roku, ostatnią zmianę wprowadzono zarządzeniem nr 41/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Baniach z dnia 31 grudnia 2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 07.01.2020 r.),
- plan dochodów i wydatków (po zmianach) na dzień 31.12.2019 r. wynosił 132 000,00 zł,
- ujęte w planie źródła dochodów wydzielonego rachunku oraz wydatków nimi sfinansowanych były zgodne z ustalonymi w ww. uchwale Rady Gminy,
- na podstawie planu finansowego (po zmianach) z dnia 31 grudnia 2019 r., sprawozdania Rb – 34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1

ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sporządzonego przez Dyrektora Sz. P. w Baniach), w powiązaniu z dowodami źródłowymi wydatków oraz z ewidencją księgową szkoły (operacje na kontach 132 prowadzonych dla dochodów i wydatków wg klasyfikacji budżetowej oraz wg planu finansowego) ustalono że dochody zgromadzone na wyodrębnionym rachunku (ujęte na koncie 132-01) stanowiły łączną kwotę 131 126,40 zł, a wg planu stanowiły 132 000,00 zł, wydatki sfinansowane ww. dochodami stanowiły łączną kwotę 131 126,40 zł (ujęte na koncie 132 – 2), mieściły się w katalogu wydatków wymienionych w ww. uchwale Rady Gminy Banie. Kwoty zaprezentowane w sprawozdaniu Rb – 34 S w zakresie planu dochodów i wydatków zaprezentowano w wartościach wynikających z planu finansowego obowiązującego na dzień 31.12.2019 r., a kwoty dotyczące wykonanych dochodów i wydatków zaprezentowano w wartościach wynikających z ksiąg rachunkowych szkoły.

VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE

6.1. Poprawność, kompletność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazie danych oświatowych

Kontroli poddano lata 2018 – 2019.

Ustalono, że w latach 2018 – 2019 w Gminie Banie nie opracowano procedur dotyczących kontroli poprawności, kompletności i zgodności ze stanem faktyczny danych gromadzonych w bazie danych oświatowych.

Z okazanych dokumentów wynikało, że Kuratorium Oświaty w Szczecinie upoważniło do dostępu do bazy danych SIO dwóm inspektorom pracującym Urzędu Gminy Banie (upoważnienia udzielone w dniu 08.05.2017 r. oraz 18.05.2017 r. do dnia odpowiednio 04.05.2021 r. i 12.05.2022).

W dokumentacji Urzędu znajdowały się kwartalne zestawienia SIO sporządzane w latach 2018 – 2019, a także protokoły kontroli prawidłowości wprowadzenia danych do systemu informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2019 r. na dzień 30 grudnia 2018 r. w następujących jednostkach oświatowych: Przedszkole w Baniach, Szkoła Podstawowa w Baniach, Szkoła Podstawowa w Swobnicy, Szkoła Podstawowa w Lubanowie. Kontroli poddawano prawidłowość wprowadzonych danych w zakresie identyfikacji szkoły, liczby nauczycieli, liczby uczniów, w tym liczby orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2018 r. (rok szkolny 2018/2019) oraz na dzień 30.09.2019 r. (rok szkolny 2019/2020).

W związku z powyższym stwierdzono, że Gmina Banie sprawowała kontrolę nad prawidłowością, kompletnością i zgodnością ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazie danych oświatowych.

6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych

Do pani Danuty Ostrowskiej, Skarbnika Gminy Banie skierowano oświadczenie, czy w latach 2017 – 2020 z budżetu Gminy Banie ponoszone były wydatki związane z usuwaniem skutków zdarzeń drogowych (kolizji), do których doszło na terenie dróg gminnych – złożono do akt kontroli pod pozycją 20.

6.3. Udzielanie przez Wójtów (...) upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego.

Ustalono, że Wójt Gminy Banie między innymi udzielił pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym pracownikom zatrudnionych na stanowiskach:

- dyrektora Szkoły Podstawowej w Swobnicy – do dokonywania jednoosobowo czynności prawnych w zakresie kierowania szkołą w granicach zwykłego zarządu (zarządzenie nr 48/2017 z dnia 06 czerwca 2017 r.),
- dyrektora Szkoły Podstawowej w Lubanowie – do dokonywania jednoosobowo czynności prawnych w zakresie kierowania szkołą w granicach zwykłego zarządu (zarządzenie nr 93.2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r.),
- dyrektora Przedszkola w Baniach – do dokonywania jednoosobowo czynności prawnych w zakresie kierowania przedszkolem w granicach zwykłego zarządu (zarządzenie nr 33/2018 z dnia 23 lutego 2018 r.),
- dyrektora Szkoły Podstawowej w Baniach – do dokonywania jednoosobowo czynności prawnych w zakresie kierowania szkołą w granicach zwykłego zarządu (zarządzenie nr 66.2019 z dnia 18 czerwca 2019 r.),
- kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baniach – do dokonywania zwykłego zarządu w zakresie kierowania ośrodkiem (zarządzenie nr 74/07 z dnia 5 lipca 2007 r.).

Pan Arkadiusz Augustyniak został poinformowany o przysługującym na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 - zestawienie akt kontroli.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1

Banie, dnia 26.04 2021 r.

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI
Paulina Olszewska
.....
Kontrolujący:

SKARBNIK GMINY WÓJT GMINY
Danuta Ostrowska *mgr Arkadiusz Augustyniak*
.....
Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

26.04.2021
SKARBNIK GMINY WÓJT GMINY
Danuta Ostrowska *mgr Arkadiusz Augustyniak*
.....
data, podpis, imienna pieczęć