

**REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
W BIAŁYMSTOKU**

**PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY DUBICZE CERKIEWNE
przeprowadzonej**

W URZĘDZIE GMINY W DUBICZACH CERKIEWNYCH

ZA ROK 2018

Dubicze Cerkiewne, lipiec – listopad 2019 r.

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne przeprowadzonej w Urzędzie Gminy przez:

- st. inspektora kontroli Jana Charytoniuka w dniach 6-9, 12-14, 20-23, 26-30 sierpnia, 16-19, 23-27, 30 września 2019 r. na podstawie upoważnienia Nr 51 Prezesa RIO w Białymstoku z dnia 5 sierpnia 2019 r.,
- st. inspektora kontroli Jarosława Rudnika Nr 41 w dniach 16.07.2019 r. do 30.08.2019 r. na z podstawie upoważnienia Prezesa RIO z dnia 15.07.2019 r.,
- st. inspektora kontroli Dorotę Romańczuk w dniach od 16.07.2019 r. do 19.08.2019 r. na podstawie upoważnienia Prezesa RIO Nr 40 z dnia 15.07.2019 r.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.**1.1. Dane ogólne.**

1.1.1. W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta sprawował Leon Małaszewski, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się 16.11.2014 r. oraz 21.10.2018 r. (wybór na stanowisko potwierdzał Przewodniczący Gminnej Komisji Wyborczej odpowiednim zaświadczeniem, wydanym na podstawie art. 490 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. - Kodeks Wyborczy (Dz. U. z 2019 r., poz. 684 ze zm.).

Zastępcą Wójta jest Mikołaj Ławrynowicz, powołany na stanowisko zarządzeniem nr 7/06 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 29 grudnia 2006 roku. Mikołaj Ławrynowicz zatrudniony jest również na stanowisku Sekretarza Gminy (od 1995 roku).

Skarbnikiem Gminy Dubicze Cerkiewne w okresie objętym kontrolą była Anna Kulik, powołana na to stanowisko przez Radę Gminy Dubicze Cerkiewne uchwałą nr XIV/63/04 z dnia 12 lipca 2004 r. Wójt powierzył w zakresie czynności m.in. prowadzenie księgowości budżetowej, prowadzenie kontroli wstępnej, bieżącej i następnej dokumentacji finansowo - księgowej i podpisywanie dowodów upoważniających do pobierania lub odprowadzania środków pieniężnych, przelewów, żądań zapłaty. Okazany kontrolującym zakres czynności Skarbnika jest zgodny z postanowieniami art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Od dnia 1 czerwca 2019 r. Skarbnikiem jest Bożena Masalska powołana na to stanowisko uchwałą Nr 6.46.2019 z 30.05.2019 r. Wymienione w zakresie czynności nadanym 10.06.2019 r. obowiązki mieściły się w katalogu wskazanym w art. 54 ust. 1 u.f.p.

1.1.2. W okresie objętym kontrolą zadania gminy były wykonywane przez Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne gminy, do których należały:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych,
- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Dubiczach Cerkiewnych,
- Szkoła Podstawowa w Dubiczach Cerkiewnych

Urząd Gminy prowadzi obsługę finansowo-księgową Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji oraz Szkoły Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych. W GOPS-ie głównym księgowym jest pracownik Urzędu zatrudniony na ¼ etatu przez Kierownika GOPS.

W zakresie obsługi finansowej jednostek okazano uchwałą Nr 9.71.2015 z 29.12.2015 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej i administracyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Dubicze Cerkiewne zaliczanych do sektora finansów publicznych dla których organem prowadzącym jest Gmina Dubicze Cerkiewne, podjętą na podstawie art. 10a pkt 1 oraz art. 10b ust. 1 i 2 i art. 6c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, z której wynika, że *wyznacza się Urząd Gminy Dubicze Cerkiewne jako jednostkę obsługującą do prowadzenia obsługi finansowej i administracyjnej Zespołu Szkolno-Oświatowego w Dubiczach Cerkiewnych, zakres zadań powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi określa załącznik do niniejszej uchwały.* W załączniku wskazano zakres obowiązków w ramach wspólnej obsługi: 1) rachunkowość: m.in. ustalenie zasad polityki rachunkowości, ewidencję zdarzeń, w tym operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, na podstawie zatwierdzonych przez dyrektora jednostki obsługiwanej dokumentów, w tym dowodów księgowych, angaży, umów itp., ewidencję majątku o wartości przekraczającej 3.500 zł oraz naliczanie amortyzacji w uzgodnieniu z dyrektorem jednostki obsługiwanej, rozliczenie inwentaryzacji, w tym rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych itd., 2) zamówienia publiczne: przygotowanie i prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane i zakup opału, udzielanie zamówień publicznych oraz zawierania umów w tym zakresie, 3) sprawozdawczość: sporządzanie sprawozdań finansowych i ich ogłaszanie w przypadkach przewidzianych ustawą ..., 4) inne czynności: współpraca i pomoc w zakresie

innych spraw o charakterze finansowym i administracyjnym z dyrektorem jednostki obsługiwanej.

Porozumieniem Nr 1/2017 z dnia 21.02.2017 r. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji powierzył zadania z zakresu obsługi finansowo-księgowej Gminie Dubicze Cerkiewne. Obsługa finansowo-księgowa miała polegać na: *prowadzeniu ksiąg rachunkowych, wycenie aktywów i pasywów oraz ustaleniu czynnika finansowego, sporządzaniu sprawozdań budżetowych, prowadzeniu i przekazywaniu dowodów księgowych, przeprowadzaniu operacji budżetowych związanych z realizacją planów finansowych, rozliczaniu inwentaryzacji, przestrzeganiu zasad dyscypliny finansowej (budżetowej), ewidencjonowanie i przeksięgowywanie dokumentów, archiwizowanie dokumentów, zgłaszanie i wyrejestrowywanie pracowników w ZUS, obliczanie wynagrodzenia, wydawanie pracownikom zaświadczeń, wykonywanie innych czynności.* Porozumienie o takiej samej treści zawarto również z Gminną Biblioteką Publiczną (porozumienie 2/2016 z 21.02.2017 r.).

W zakresie polityki rachunkowości jednostek obsługiwanych okazano:

- zarządzenie Nr 9.2015 Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Dubiczach Cerkiewnych z dnia 21.12.2015 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnej Bibliotece Publicznej w Dubiczach Cerkiewnych;
- zarządzenie Nr 19.2015 Dyrektora Zespołu Szkolno-Oświatowego w Dubiczach Cerkiewnych z dnia 31.12.2015 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 15.2011 Dyrektora Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych z dnia 30.11.2011 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla Zespołu Szkół w Dubiczach Cerkiewnych.

Dla GOK nie okazano regulacji wewnętrznych.

Z uwagi na wykonywanie obsługi finansowo-księgowej przez Urząd Gminy zasady rachunkowości obsługiwanych jednostek winny być opracowane przez Wójta Gminy jako kierownika jednostki obsługującej.

Uchwałą Nr 17.124.2017 Rada Gminy Dubicze Cerkiewne nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie środków stanowiących fundusz sołecki w 2018 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Statut Gminy Dubicze Cerkiewne został przyjęty uchwałą nr 29.205.2018 z 19.10.2018 r. (poprzedni był podjęty uchwałą 21.128.2012 z dnia 29.12.2012 roku). Statut określa m. in.

zasady działania Gminy, organów gminy, Rady, komisji oraz określa jednostki pomocnicze Gminy.

Regulamin organizacyjny został nadany jednostce przez Wójta w drodze zarządzenia nr OR.120.3.2018 z 15 marca 2018 r. (poprzedni z 2 kwietnia 2010 roku). Określa on zasady kierowania Urzędem, organizację wewnętrzną Urzędu oraz zakres działania referatów.

Zasady (polityka) rachunkowości zostały przyjęte zarządzeniem Nr OR.120.12.2018 z dnia 30.11.2018 r. szczegółowo omówione w części dotyczące księgowości i sprawozdawczości.

Pozostałe regulacje wewnętrzne zostały omówione przy kontroli poszczególnych zagadnień objętych programem kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Stan i kompletność urzędów księgowych

1.1. Obowiązująca od 1 stycznia 2018 r. dokumentacja określająca przyjęte w kontrolowanej jednostce zasady rachunkowości została wprowadzona w życie zarządzeniem wewnętrznym Nr OR.120.12.2018 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Dubicze Cerkiewne. Zarządzenie określa:

- szczególne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierające określenie miejsca i technikę ich prowadzenie, określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, technikę prowadzenia ksiąg z wykazem programów komputerowych, systemu ochrony danych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 1 do zarządzenia);
- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne (załącznik nr 2 do zarządzenia);
- zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Dubicze Cerkiewne (załącznik nr 3 do zarządzenia).

1.2. Z przyjętych w zarządzeniu regulacji wynika (załącznik nr 1, § 6 ust.5), że odpisy aktualizujące należności przeterminowane tworzy się metodą wiekowania w zależności od okresu zalegania z płatnością. Do 1 roku zalegania z płatnością odpisy aktualizacyjne nie są dokonywane. Jeżeli okres zalegania z płatnością przekracza 1 rok, ale nie jest dłuższy od 3 lat odpis się tworzy w wysokości 25% wymagalnej zaległości, a dla zaległości wynoszących od 3 do 5 lat – w wysokości 35%. Dopiero dla zaległości powyżej 5 lat odpis aktualizacyjny jest tworzony w pełnej wysokości. Należy zaznaczyć, że art. 35b ustawy o rachunkowości, na który powołano się w omawianym zarządzeniu, nie zawiera regulacji pozwalających na przyjęcie



rozwiązań określonym w zarządzeniu Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne, polegających na zastosowaniu przy tworzeniu odpisów aktualizacyjnych kryterium upływu czasu od zaistnienia wymagalnych zobowiązań.

1.3. W polityce rachunkowości w zakresie jednorazowego umarzania składników aktywów trwałych m.in. przyjęto, że jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu używania do używania, umarza się pozostałe środki trwałe inne niż meble, sprzęt RTV, rzutniki i aparatura nagłaśniająca, o wartości nie mniejszej niż 10% i nie więcej niż 100% kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjęta regulacja oznacza, że składniki majątkowe, wymienione w §7 ust.2 pkt 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, o wartości poniżej 1.000,00 zł, nie powinny być ujmowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i jednorazowo umarzane, lecz powinny być traktowane jak materiały.

1.4. W wykazie kont dla urzędu gminy zostały zamieszczone m.in. następujące konta, na których są ujmowane operacje niewystępujące w urzędach gmin:

- 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych” i 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”;
- 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy.

Z kolei opisy niektórych kont w zakładowym planie kont zawierają regulacje występujące wyłącznie w państwowych jednostkach budżetowych będących dysponentami środków dla jednostek organizacyjnych niższego stopnia lub w samorządowych jednostkach organizacyjnych będących instytucjami pośredniczącymi lub zarządzającymi w zakresie płatności z budżetu środków europejskich. Uwagi w tym zakresie dotyczą kont:

- 130 „Rachunek bieżący jednostki”, które ma służyć m.in. do ewidencji wpływów środków na realizację wydatków dla dysponentów niższego stopnia;
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, które ma służyć m.in. do ewidencji okresowych wpływów środków na realizację wydatków dla dysponentów niższego stopnia;
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, które mają służyć m.in. do ewidencji rozliczenia płatności z budżetu środków europejskich.


Mar

W zakładowym planie kont urzędu nie występuje konto 100 „Kasa”, w związku z czym w opisie konta 130 nie powinien występować zapis, że na stronie Ma konta ujmuje się środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych.

1.5. W planie kont budżetu gminy opis konta 224 „Rozrachunki budżetu” rozszerzono o rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz dodano konto 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”. W opisie konta 224 przyjęto, że na koncie analitycznym dla potrzeb rozliczeń z tytułu VAT na stronie Wn ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji gminy VAT-7, w korespondencji z kontem 133 oraz zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji, w korespondencji z kontem 226. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się przelewy zwrotów podatku przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133, oraz przeksięgowania VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwotach wynikających z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 226. Na koncie 226, poza operacjami korespondującymi z kontem 224, na stronie Wn ujmuje się przelewy podatku zwróconego przez urząd skarbowy na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133, a na stronie Ma – przelewy VAT, dokonane przez jednostki organizacyjne, w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji, w korespondencji z kontem 133.

W planie kont urzędu w opisie konta 225 „Rozrachunki z budżetami” przyjęto, że w związku z centralizacją rozliczeń VAT konto 225 również służy do ewidencji rozrachunków z tytułu VAT z budżetem gminy.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.1. Prawdliwość i terminowość zapisów księgowych za 2018 r. poddano ocenie na podstawie próby obejmującej całość zapisów ujętych na kontach:

- 011 „Środki trwałe ” - obroty Wn - 3.023.101,95 zł i obroty Ma - 681.917,43 zł;
- 013 „Pozostałe środki trwałe ” - obroty Wn - 116.531,81 zł i obroty Ma – 160.624,48 zł;
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – obroty Wn - 2.228.989,04 zł i Ma – 2.150.782,77 zł;
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” – obroty Wn i Ma – po 271.500,00 zł;
- 751 „Koszty finansowe” – obroty Wn i Ma po 13.110,95 zł;

- 760 „Pozostałe przychody operacyjne” – obroty strony Wn i Ma po 153.326,81 zł;
- 800 „Fundusz jednostki” – obroty Wn - 5.968.310,84 zł i Ma - 6.575.801,91 zł;
- 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” – obroty Wn i Ma po 2.498.489,04 zł;
- 860 „Wynik finansowy” – obroty Wn – 7.374.656,56 zł i Ma 7.535.113,39 zł.

2.2. Konto 011 „Środki trwałe”

2.2.1. Konto 011 „Środki trwałe” wykazywało na początku 2018 r. saldo strony Wn w wysokości 22.276.143,75 zł. Obroty strony Wn w 2018 r. wyniosły 3.023.101,95 zł, obroty strony Ma 681.917,43 zł, a stan środków trwałych na koniec roku zwiększył się do kwoty 24.617.328,27 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych w 2018 r. nastąpiło z następujących tytułów:

- rozliczenia efektów inwestycyjnych – o 2.098.563,60 zł (zapisy Wn 011, Ma 080);
- nieodpłatnego otrzymania całkowicie umorzonych środków trwałych – o 924.502,77 zł (zapisy Wn 011, Ma 071);
- korekt wartości gruntów – o 35,58 zł (zapisy Wn 011, Ma 800).

Zmniejszenie wartości środków w 2018 r. nastąpiło w wyniku sprzedaży, likwidacji i nieodpłatnego przekazania łącznie o 681.917,43 zł (zapisy Wn 071, Ma 011 – wartość umorzona i Wn 800, Ma 011 – wartość nieumorzona).

2.2.2. Pod datą 30 listopada 2018 r. przyjęto na stan środków trwałych następujące efekty inwestycyjne powstałe w wyniku zakończenia zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w Dubiczach Cerkiewnych” odebranego od wykonawcy w dniu 17 października 2018 r.:

- a) zwiększenie wartości budynku hydroforni (OT nr 51/2018) – 1.136.393,53 zł (zapis Wn 011-1 „Budynki”, Ma 080);
- b) urządzenia ujęte w kosztorysie ofertowym w zakresie sieci i instalacji sanitarnych o łącznej wartości 513.697,59 zł wycenionej według cen ofertowych netto:
 - w poz. 1. „Ujęcie” – łącznie 56.214,48 zł, w tym: pompa głębinowa GRUNDFOS typ SP 46-6 – 27.382,54 zł i pompa głębinowa GRUNDFOS typ SP 77-4 – 28.831,94 zł;




- w poz. 5. „Instalacje sanitarne” – łącznie 457.483,11 zł, w tym: sprężarka Q = 15,6 m³/h – 2 szt. po 26.161,06 zł, dmuchawa powietrza typ SCL – 29.759,91 zł, pompa płuczająca GRUNDFOS – 17.233,81 zł, zestaw hydroforowy GRUNDFOS – 94.922,39 zł, aerator dynamiczny – 42.243,05 zł, filtr ciśnieniowy – zbiornik filtracyjny – 3 szt. po 70.204,60 zł (poz. 5.2. „Technologie”), pompa dozująca podchloryn – 10.388,03 zł (poz. 5.3. „Chlorownia”) - zapisy Wn 011-4 „Maszyny i urządzenia”, Ma 080;

c) urządzenia ujęte w kosztorysie ofertowym w zakresie robót elektrycznych według wartości netto: szafa sterująca w rozdzielni SUW – 53.289,21 zł (zapis Wn 011-6 „Specjalistyczne maszyny i urządzenia”, Ma 080.

Z kosztorysów ofertowych wykonawcy wykonującego zadanie inwestycyjne (firma Usługowy Zakład Instalacji Sanitarnych CO i WK Józef Skurski z Białej Podlaskiej) wynika, że oferowana wartość brutto robót sanitarnych wynosiła 1.177.530,36 zł, robót elektrycznych – 123.911,96 zł i robót budowlanych – 335.557,68 zł. Z danych tych wynika, że ofertowa wartość robót budowlanych związanych z wybudowaniem budynku SUW w wysokości 335.557,68 zł, w tym roboty związane z wybudowaniem budynku – 194.481,24 zł, dojeżdż i dojazdów – 88.699,19 zł oraz ogrodzenia – 52.377,25 zł, jest o 800.835,85 zł niższa od kwoty zwiększającej wartość budynku hydroforni. Oznacza to, że do wyceny wartości budynku SUW, poza wartością robót budowlanych w kwocie 335.557,68 zł, przyjęto wartość robót elektrycznych w wysokości 70.622,75 zł (47.452,22 zł plus 23% VAT - 10.914,01 zł plus VAT nieuwzględniony przy wycenie szafy sterującej – 12.256,52 zł) oraz wartość robót sanitarnych w kwocie 629.122,91 zł, składającej się z wartości netto robót pomniejszych o wartość urządzeń przyjętych na stan środków trwałych (513.697,59 zł) i pozostałych środków trwałych (34.709,87 zł) – 408.934,30 zł plus 23% VAT od tej kwoty – 94.054,89 zł plus VAT od wartości urządzeń przyjętych na środków trwałych i pozostałych środków trwałych – 126.133,72 zł, nakładów poniesionych na realizację zadania przed 2018 r. – 35.917,55 zł, wartości robót związanych z wymianą rurociągów i zasuw do zbiorników wyrównawczych zewnętrznych – 55.292,41 zł oraz pozostałych nakładów poniesionych w 2018 r. – 11.623,37 zł .

Zgodnie z definicją środków trwałych zamieszczoną w ustawie z dnia 29 września 2018 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351) jednym z wymogów warunkujących zaliczenie rzeczowych aktywów trwałych do środków trwałych jest ich kompletność. Z tego względu maszyny i urządzenia wmontowane do instalacji stacji uzdatniania wody, przyjęte na stan jako odrębne środki trwałe o łącznej wartości 566.986,80 zł oraz jako pozostałe środki trwałe w łącznej kwocie 34.709,87 zł, nie powinny stanowić odrębnych środków trwałych.

2.3. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

2.3.1. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” wykazywało na początku 2018 r. saldo strony Wn w wysokości 603.538,48 zł. Obroty strony Wn w 2018 r. wyniosły 116.531,81 zł, obroty strony Ma 160.624,98 zł, a stan pozostałych środków trwałych na koniec roku zmniejszył się do kwoty 559.445,00 zł.

2.3.2. Z analizy zapisów zamieszczonych na stronie Wn konta 013 wynika, że zwiększenie stanu pozostałych środków trwałych o kwotę 116.531,81 zł nastąpiło 2018 r. z następujących tytułów:

zakupów o łącznej wartości 78.959,18 zł ujętych zapisami Wn 013, Ma 072, zamiast zapisami Wn 013, Ma 201 lub 130;

- przyjęcia z inwestycji (zapisy Wn 013, Ma 080) według cen ofertowych netto 4 szt. przepływomierzy elektromagnetycznych zamontowanych w stacji uzdatniania wody o łącznej wartości 19.609,87 zł (wartość jednostkowa – 5.232,92 zł - 2 szt., 4.421,11 zł i 4.722,92 zł), 2 szt. osuszaczy powietrza – 12.400,00 zł (cena jednostkowa – 6.200,00 zł) oraz pompy osadnika o wartości 2.700,00 zł; łączna wartość przyjętych urządzeń wyniosła 34.709,87 zł;

- wewnętrznych przeksięgowaniań związanych ze zmianą miejsca użytkowania i osoby odpowiedzialnej o łącznej wartości 2.862,76 zł.

Zmniejszenie stanu pozostałych środków trwałych o kwotę 160.624,48 zł nastąpiło w 2018 r. z następujących przyczyn:

- przekazania dla Szkoły Podstawowej pozostałych środków trwałych zakupionych w roku budżetowym - 3.918,60 zł (zapis Wn 072, Ma 013) oraz używanych – 4.299,00 zł (zapisy Wn 072, Ma 013);

- przekazania w formie darowizny dla OSP zakupionego w 2018 r. sprzętu przeciwpożarowego o wartości 43.073,01 zł (zapisy Wn 072, Ma 013);

- przekazania na stan GOKSiR pozostałych środków trwałych o wartości 93.830,20 zł zakupionych w 2010 r. w ramach projektu „Infrastruktura kultury w nowym wymiarze – II etap” oraz (zapis Wn 072, Ma 013);

- likwidacji – o łącznej wartości 5.249,61 zł;

- wewnętrznych przeksięgowaniań związanych ze zmianą miejsca użytkowania i osoby odpowiedzialnej o łącznej wartości 2.862,76 zł oraz w wyniku wyksięgowania podwójnie ujętego w ewidencji radiotelefonu Motorola GM w kwocie 1.800,00 zł.

2.3.3. Pod datą 2 lutego 2018 r. na stronie Wn koncie 013, w korespondencji z kontem 072, ujęto zakup 9 par nart biegowych o wartości 3.937,05 zł (księgowanie faktury zakupu - Wn 401, Ma 234), a na stronie Ma ich przekazanie dla Szkoły Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych – zapisem Wn 072, Ma 013. W danym przypadku nie nastąpiło przekazanie zakupionych składników majątkowych do użytkowania w UG i z tego względu nie należało dokonywać ich jednorazowego umorzenia. W związku z tym w UG przyjęcie na stan nart biegowych należało zaksięgować zapisem Wn 013, Ma 234, a ich nieodpłatne przekazanie dla SP - zapisem Wn 761, Ma 013. Nieodpłatne otrzymanie nieużywanych pozostałych środków trwałych w szkole powinno być ujęte zapisem Wn 013, Ma 760, a jednorazowe umorzenie w miesiącu oddania ich do użytkowania – zapisem Wn 401, Ma 072.

Z zapisów na koncie 013 wynika również, że w 2018 r. zakupiono sprzęt przeciwpożarowy o wartości 43.073,01 zł (przyjęcie na stan UG – 29.11.2018 r.) w celu przekazania go w formie darowizny w dniu 29.12.2018 r. dla OSP: w Koryciskach – automatyczny defibrylator zewnętrzny – 4.900 zł, 2 latarki akumulatorowe – 1.650 zł, przenośny zestaw oświetleniowy - 3.166,67 zł (łącznie – 9.716,67 zł); w Tofiłowcach - automatyczny defibrylator zewnętrzny – 4.900 zł, zbijak do szyb – 100 zł, nóż do pasów bezpieczeństwa - 123 zł (łącznie – 5.123 zł); w Dubiczach Cerkiewnych - automatyczny defibrylator zewnętrzny – 4.900 zł, parawan do osłony miejsc wypadków i zasłaniania ofiar podatków – 1.200 zł, przenośny zestaw oświetleniowy - 3.166,67 zł (łącznie – 9.266,67 zł); w Starym Korninie - automatyczny defibrylator zewnętrzny – 4.900 zł, 2 latarki akumulatorowe – 1.650 zł, przenośny zestaw oświetleniowy - 3.166,67 zł (łącznie – 9.716,67 zł); w Werstoku - automatyczny defibrylator zewnętrzny – 4.900 zł, pilarka do drewna – 2.800 zł, nosze typu deska BOX - 1.100 zł, szyny typu Kramera – 450 zł (łącznie – 9.250 zł).

Przyjęcie sprzętu przeciwpożarowego ujęto w ewidencji księgowej zapisami Wn 013, Ma 072 (zapis równoległy do zapisów Wn 401, Ma 130 lub 201, a przekazanie sprzętu – zapisami Wn 072, Ma 013. Prawidłowo przyjęcie sprzętu przeciwpożarowego na stan pozostałych środków trwałych należało zaksięgować zapisem Wn 013, Ma 130 lub 201, a jego przekazanie dla OSP – zapisami Wn 761, Ma 013.

2.4. Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

2.4.1. Konto 080 wykazywało na początku 2018 r. saldo strony Wn w wysokości 201.172,97 zł. Obroty strony Wn w 2018 r. wyniosły 2.228.989,68 zł, obroty strony Ma – 2.150.782,77 zł, a stan środków trwałych w budowie na koniec roku zwiększył się do kwoty 279.379,24 zł.

Zapisy na stronie Wn konta 080 w zakresie ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz zakupu gotowych środków trwałych. korespondują prawidłowo z kontami 130 i 201, a zapisy na stronie Ma, związane z rozliczeniem efektów inwestycyjnych korespondują z kontami 011 i 013. W 2018 r. zdjęto ze stanu nakłady inwestycyjne bez efektu gospodarczego o łącznej wartości 17.509,30 zł (zapisy Wn 800, Ma 080), w tym wartość opracowanej w 2007 r. koncepcji gospodarki wodno-ściekowej o wartości 11.180 zł w związku z zaniechaniem budowy kanalizacji sanitarnej w Czechach Orlańskich spowodowanym budową przydomowych oczyszczalni ścieków oraz z rozliczenia przebudowy i rozbudowy SUW w Dubiczach Cerkiewnych – 3.000,00 zł i z rozliczenia budowy przydomowych oczyszczalni ścieków – 3.329,30 zł.

2.4.2. Z zapisów na koncie analitycznym 080-4 „Przebudowa i rozbudowa SUW w Dubiczach Cerkiewnych” wynika, że ujęte na tym koncie w 2018 r. nakłady inwestycyjne zostały poniesione z następujących tytułów:

- zaksięgowania faktury wykonawcy zadania (Usługowy Zakład Instalacji Sanitarnych CO i WK Józef Skurski z Białej Podlaskiej) nr 0072/2018 z dnia 28 września 2018 r. w wysokości 55.292,41 zł za wykonanie robót dodatkowych na podstawie protokołu konieczności z dnia 27 czerwca 2018 r., polegających na wymianie rurociągów i zasuw do zbiorników wyrównawczych zewnętrznych; nakłady z tytułu wykonania robót dodatkowych w całości zostały odniesione na zwiększenie wartości budynku SUW;
- zaksięgowania faktury wykonawcy zadania nr 0086/2018 z dnia 17 października 2018 r. w wysokości 1.637.000,00 zł za przebudowę i rozbudowę SUW; z protokołu odbioru końcowego robót sporządzonego w dniu wystawienia faktury wynika, że roboty były wykonywane w zakresie przypisanym do branży budowlanej, sanitarnej i elektrycznej; w wyniku rozliczenia efektów inwestycyjnych przyjęto na stan środków trwałych jako odrębne środki trwałe będące częścią składową instalacji sanitarnych i elektrycznych w łącznej kwocie 566.986,80 zł oraz na stan pozostałych środków trwałych jako odrębne obiekty urządzenia wchodzące w skład instalacji sanitarnych w łącznej kwocie 34.709,87 zł; roboty z branży budowlanej w kwocie

335.557,68 zł oraz pozostałe nakłady z branży sanitarnej i elektrycznej w łącznej kwocie 699.745,65 zł zwiększyły dotychczasową wartość budynku hydroforni;

- ujęcia w ewidencji księgowej nakładów związanych z nadzorem budowlanym w łącznej kwocie 11.133,05 zł, w całości przyjętych w rozliczeniu do zwiększenia dotychczasowej wartości budynku hydroforni;

- zaksięgowania pozostałych kosztów w łącznej kwocie 490,32 zł, w całości przyjętych w rozliczeniu do zwiększenia dotychczasowej wartości budynku hydroforni.

Z wartości nakładów poniesionych na analizowane zadanie przed 2018 r. (Sp. – 35.917,55 zł) do zwiększenia dotychczasowej wartości budynku hydroforni przyjęto nakłady związane z opracowaniem dokumentacji techniczno-kosztorysowej na przebudowę i rozbudowę stacji uzdatniania wody, poniesione w 2016 r. w wysokości 32.917,55 zł. Pozostałe nakłady w wysokości 3.000,00 zł uznano za nakłady błędnie zaliczone w 2017 r. do nakładów inwestycyjnych i odniesiono na zmniejszenie funduszu jednostki (zapis Wn 800, Ma 080-4). Kwota nieujęta do wyceny efektów inwestycyjnych stanowiła wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło zawartej z A. Wyszkowskiem na wykonanie analizy efektywności kosztowej dla projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa SUW w Dubiczach Cerkiewnych” (zapis Wn 080, Ma 231 – 3.000,00 zł, pod datą 31 marca 2017 r. Wydatek związany z wypłatą wynagrodzenia poniesiony 6 marca 2017 r. został sklasyfikowany w rozdziale 01010, paragraf 4170, a następnie skorygowany na wydatek w paragrafie 6050.

Nakłady związane z omawianym zadaniem poniesione w 2018 r. i ujęte na koncie 080 w łącznej kwocie 1.703.915,78 zł zostały sklasyfikowane jako wydatki w rozdziale 01010, paragraf 6050 – 57.415,78 zł, paragraf 6057 – 1.047.667,95 zł i paragraf 6059 – 598.832,05 zł.

2.5. Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”

W 2018 r. na stronie Wn konta 224 ujęto zapisami Wn 224, Ma 130, dotacje podmiotowe przekazane gminnym instytucjom kultury w łącznej kwocie 260.000,00 zł (GBP – 67.000,00 zł i Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji – 193.000,00 zł) oraz dotacje celowe na zadania bieżące i inwestycyjne przekazane innym podmiotom (SP ZOZ w Hajnówce, KP Policji i Powiat Hajnowski) w łącznej kwocie 9.500,00 zł oraz przekazanie w niewłaściwej klasyfikacji dotacji dla Powiatu Hajnowskiego w kwocie 2.000,00 zł (w paragrafie 6220 zamiast w paragrafie 6300), a na stronie Ma – przeksięgowanie dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w łącznej kwocie 269.500,00 zł (zapisy Wn 810, Ma 224) oraz

wyksięgowanie dotacji sklasyfikowanej w niewłaściwym paragrafie (zapis Wn 130-2, paragraf 6220, Ma 224 – 2.000,00 zł).

Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według podmiotów otrzymujących dotacje.

2.6. Konto 750 „Przychody finansowe”

Z zapisów na koncie 750 wynika, że na obroty strony Ma, wynoszące w 2018 r. 2.442,88 zł, rzutowała kapitalizacja odsetek od środków na rachunkach dochodów i wydatków urzędu w łącznej kwocie 25,52 zł (zapisy Wn 130-1, Ma 750 - rozdział 75814, paragraf 0920), odsetki od rozłożonych na raty należności za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 708,50 zł oraz przypisy odsetek od zaległości (paragraf 0910) dokonane w ciągu roku w kwocie 1.708,86 zł (zapisy Wn 221, Ma 750), zmniejszone na koniec roku zapisem ujemnym o wartość odsetek należnych, lecz niewpłaconych w wysokości 82,08 zł. Na koniec roku saldo Ma konta 750 w wysokości 2.360,80 zł zostało przeksięgowane na konto 860.

2.7. Konto 751 „Koszty finansowe”

Zapisy na stronie Wn konta 751 w łącznej kwocie 13.110,95 zł w dotyczą kosztów finansowych z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszących 12.625,56 zł, odsetek wynikających od decyzji ZUS w wysokości 682,00 zł i kosztów egzekucyjnych w kwocie 3,39 zł. W miesiącach kończących kwartał odsetki od pożyczek wymagalne w następnym miesiącu są księgowane zapisami Wn 751, Ma 201, a w pozostałych miesiącach – zapisami Wn 751, Ma 130. Na koniec 2018 r. zostały przypisane niewymagalne odsetki od pożyczek w kwocie 1.990,67 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S jako zobowiązania ogółem w kol. 7. Na stronie Ma zapisami Wn 130, Ma 751 ujęto zwrot nadpłaconych odsetek od kredytów bankowych w kwocie 12,09 zł oraz przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 w kwocie 13.098,86 zł.

2.8. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

W 2018 r. na stronie Ma konta 760 ujęto zapisy w łącznej kwocie 153.326,81 zł, a na stronie Ma odpisy zmniejszające wartość pozostałych przychodów operacyjnych w kwocie 0,01 zł oraz przeksięgowanie na koniec roku salda Ma konta 760 w wysokości 153.326,80 zł na konto 860.

Z analizy zapisów na koncie 760 wynika, że w 2018 r. ujęto na tym koncie przychody następujących tytułów: ze sprzedaży środków trwałych – 145.014,16 zł, ze sprzedaży

materiałów – 986,90 zł, darowizny – 5.300,00 zł, z dzierżawy terminala – 590,00 zł, odszkodowań – 1.291,50 zł i z pozostałych tytułów – 144,25 zł. W jednostkowym rachunku zysków i strat całość pozostałych przychodów operacyjnych ujętych na koncie 760 wykazano jako zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (poz. D.I). Prawidłowo pozostałe przychody operacyjne ujęte na koncie 760 należało wykazać w rachunku zysków i strat w części A. „Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej” w kwocie 1.576,90 zł, z podziałem na przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (poz. A.IV) – 986,90 zł i przychody z tytułu dochodów budżetowych (poz. A.VI) – 590,00 zł oraz w części D. „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 151.749,90 zł, z podziałem na zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (poz. D.I) – 145.014,16 zł i inne przychody operacyjne (poz. D.III) – 6.735,74 zł. Prawidłowo przychód netto z tytułu dzierżawy należało ująć na koncie 720. Na koncie 760 nie zostały ujęte pozyskane nieodpłatnie materiały o wartości 32.214,00 zł, których wartość odniesiono bezpodstawnie na zwiększenie funduszu jednostki. Do pozostałych zapisów na koncie 760 uwag nie wniesiono.

2.9. Konto 800 „Fundusz jednostki”

2.9.1. Z wydruku operacji na koncie 800 okazanego kontrolującemu wynika, że zmniejszenia funduszu UG ujęte na stronie Wn wyniosły łącznie 10.146.925,63 zł, a zwiększenia funduszu ujęte na stronie Ma - 11.490.185,00 zł. Do konta 800 nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa, która zgodnie z opisem konta 800, zamieszczonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

2.9.2. Zapisy na stronie Wn konta 800 w ciągu roku, dokonywane w korespondencji z kontami 011 i 080 w łącznej kwocie 109.163,89 zł, dotyczyły nieumorzonej wartości sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych (zapisy Wn 800, Ma 011 – 91.654,48 zł) oraz inwestycji zaniechanych lub bez efektu gospodarczego (zapisy Wn 800, Ma 080 – 17.509,41 zł). Pod datą 31 grudnia 2018 r. na stronie Wn konta 800 ujęto dochody budżetowe objęte jednostkowym sprawozdaniem z wykonania dochodów gminy Rb-27S w łącznej kwocie 7.539.272,70 zł oraz przeksięgowane z konta 810-1 dotacje w kwocie 269.500 zł i z konta 810-2 – środki na inwestycje w kwocie 2.228.989,04 zł. Do prawidłowości zapisów na stronie Wn konta 800 uwag nie wniesiono.

2.9.3. Na stronie Ma konta 800 w ciągu roku ujęto pod datą 29 czerwca 2018 r. przeksięgowanie z konta 860 zysku za 2017 r. w kwocie 4.314.563,29 zł oraz ujmowano zapisami Wn 810-2, Ma 800 równowartość wydatków dokonanych przez urząd gminy ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w łącznej kwocie 2.228.989,04 zł. Poza tym na stronie Ma konta 800, w korespondencji z kontem 310, zaksięgowano wartość pozyskanego nieodpłatnie torfu kwaśnego o wartości 32.214,00 zł (1.534 m³ w cenie 21 zł/m³). Prawidłowo wartość pozyskanego torfu należało odnieść na pozostałe przychody operacyjne zapisem Wn 310, Ma 760. Pod datą 31 grudnia, na podstawie rocznego jednostkowego sprawozdania urzędu Rb-28S, przeksięgowano z konta 223 na stronę Ma konta 800 wydatki urzędu gminy w kwocie 4.914.383,09 zł.

2.10. Konto 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Ewidencja analityczna do konta 810 jest prowadzona na kontach 810-1 „Dotacje budżetowe” i 810-2 „Środki z budżetu na inwestycje”. Ujęte na stronie Wn konta 810-1, w korespondencji z kontem 224, dotacje w łącznej kwocie 269.500,00 zł oraz środki na inwestycje zaksięgowane w ciągu roku, w korespondencji z kontem 800, w łącznej kwocie 2.228.989,04 zł, zostały na koniec roku przeksięgowane na zmniejszenie funduszu jednostki. Do prawidłowości zapisów na koncie 810 uwag nie wniesiono.

2.11. Konto 860 „Wynik finansowy”

2.11.1. Z zapisów na koncie 860 wynika, że poza przeksięgowaniem zysku za 2017 r. w kwocie 4.314.563,29 zł na zwiększenie funduszu urzędu, pod datą 31 grudnia 2018 r. na stronę Wn zostały przeksięgowane koszty ujęte na kontach zespołu 4 (konta 401, 402, 404, 405 i 409) w łącznej kwocie 3.042.903,91 zł oraz koszty ujęte na kontach zespołu 7 (konta 751 i 761) w łącznej kwocie 17.169,36 zł. Z zapisów na stronie Wn konta 860 wynika, że w 2018 r. nie wystąpiły w urzędzie zapisy na koncie 403 „Podatki i opłaty”.

2.11.2. Na stronie Ma konta 860 pod datą 31 grudnia 2018 r. ujęto przeksięgowania przychodów urzędu z kont zespołu 7 w łącznej kwocie 7.535.113,39 zł, w tym przychodów z tytułu dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych niż urząd jednostek budżetowych w kwocie 5.859.146,95 zł.

Konto 860 na koniec 2018 r. zamyka się saldem strony Ma w wysokości 4.475.020,12 zł oznaczającym zysk netto. Wynik finansowy urzędu jest obciążony błędem związanym z

nieprawidłowym odniesieniem nieodpłatnie pozyskanych materiałów w kwocie 32.214,00 zł na zwiększenie funduszu jednostki, zamiast zaksięgowania tej kwoty na pozostałe przychody operacyjne.

3. Sprawozdawczość

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

3.1.1. Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S

3.1.1.1. Wykonanie dochodów budżetowych wykazane w rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. w kwocie 7.585.816,81 zł jest zgodne z kwotą dochodów budżetowych przeksięgowaną na koniec roku z konta 901 „Dochody budżetu” na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Wydatki wykonane wykazane w rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. w kwocie 8.176.063,11 zł również są zgodne z kwotą wydatków przeksięgowanych na koniec roku z konta 902 „Wydatki budżetu” na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

3.1.1.2. Dochody otrzymane ogółem wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. wynoszą 7.572.617,97 zł i są niższe o 13.198,84 zł od dochodów wykonanych ogółem. Niższe od dochodów wykonanych są dochody otrzymane z tytułu: udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych – o 3.064,00 zł, udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych - o 78,87 zł i części oświatowej subwencji ogólnej – o 6.524,00 zł. Dochody otrzymane w wymienionych tytułach są niższe od dochodów wykonanych łącznie o 9.666,87 zł. Poza tym ujemne różnice pomiędzy dochodami otrzymanymi i wykonanymi w łącznej kwocie 3.621,97 zł występują przy prezentacji danych z wykonania dochodów z tytułu odsetek bankowych - rozdział 75814, paragraf 2920 – 505,22 zł oraz z tytułu dotacji w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (łącznie 3.116,75 zł): rozdział 75011, paragraf 2010 – 345,00 zł, rozdział 80101, paragraf 2010 – 395,97 zł, rozdział 80110, paragraf 2010 – 596,24 zł i rozdział 80103, paragraf 2030 – 1.779,54 zł.. Dochody otrzymane są wyższe od dochodów są tylko w przypadku dochodów sklasyfikowanych w rozdziale 75616, paragraf 0500, a różnica wynosi 90,00 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że dochody otrzymane z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz z tytułu dochodów podatkowych pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe zostało wykazane w prawidłowej wysokości.


mwr

Z zapisów na koncie 224-1 „Rozrachunki z PUW” wynika, że konto to, służące do rozliczeń z PUW niewykorzystanych dotacji celowych, wykazywało na początku 2018 r. zerowe saldo, a na koniec roku saldo Ma w wysokości 62,00 zł. Oznacza to, że w styczniu 2018 r. nie wystąpiły zwroty niewykorzystanych dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań w 2017 r., w związku z czym dochody wykonane i dochody otrzymane z tytułu dotacji sklasyfikowanych w paragrafach 2010 i 2030 mogą się różnić o kwotę dotacji niewykorzystanych w 2018 r. w kwocie 62,00 zł, zwrócone do PUW w styczniu 2019 r. Z danych przedstawionych w sprawozdaniu RB-27S wynika, że w dziale 750, rozdział 75023, paragraf 2010 planowane i otrzymane dotacje celowe wynosiły 19.232,00 zł, zaś dotacje wykonane, po uwzględnieniu zwrotu w styczniu 2019 r. w kwocie 62,00 zł, wyniosły 19.170,00 zł. Prawidłowo w kol. 7 należało więc wykazać dochody wykonane w kwocie 19.170,00 zł, a w kol. 8 – dochody otrzymane w kwocie 19.232,00 zł. W analizowanym sprawozdaniu dochody wykonane w analizowanej podziałce klasyfikacji budżetowej zostały wykazane w prawidłowej wysokości, natomiast dochody otrzymane wykazano w wysokości 18.825,00 zł niższej o 407,00 zł od kwoty dotacji przekazanych w 2018 r. na rachunek budżetu gminy. Z ustaleń kontroli wynika, że ujemna różnica pomiędzy dotacjami wykonanymi i dotacjami otrzymanymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28S w wysokości 3.166,75 zł, powiększona o kwotę niewykorzystanych dotacji w kwocie 62,00 zł, zwróconej w styczniu 2019 r. (3.178,75 zł) odpowiada wysokości salda konta analitycznego 224-3 „Rozrachunki z PUW z tytułu funduszu alimentacyjnego (FA)” na początku 2018 r., oznaczającego wysokość dochodów związanych z realizacją w 2017 r. zadań zleconych w części należnej budżetowi państwa, przekazanych do PUW w styczniu 2018 r.

3.1.1.3. Wydatki wykonane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S, sporządzonym przez UG za 2018 r., w łącznej kwocie 4.914.390,15 zł są zgodne z kwotą wydatków przeksięgowanych na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z konta 223 na stronę Ma konta 800. Zobowiązania ogółem według stanu na koniec 2018 r., które w analizowanym sprawozdaniu zostały wykazane w łącznej kwocie 109.273,52 zł, są zgodne z sumą sald kredytowych następujących kont zespołu 2: 201 – 33.789,57 zł, 229 – 11.896,22 zł i 231 – 63.587,73 zł.

Wydatki wykonane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S, w łącznej kwocie 8.176.063,11 zł są zgodne z kwotą wydatków zaksięgowanych na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-28S sporządzonych przez UG, GOPS i Szkołę Podstawową na koncie 902.

3.1.4. Sprawozdania Rb-27ZZ

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r. sporządzonym przez GOPS dochody wykonane i dochody przekazane zostały prawidłowo wykazane w takich samych kwotach wynoszących po 13.176,38 zł, a należności pozostałe do zapłaty wykazane w łącznej kwocie 322.974,64 zł w całości są zaległościami. Zaległości w części należnej gminie na podstawie odrębnych przepisów, wykazane w danych uzupełniających w części B w wysokości 104.141,21 zł, zostały wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. sporządzonym przez GOPS w paragrafie 2360 jako należności pozostałe do zapłaty ogółem i zaległości. Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r. pokrywają się z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu GOPS, z wyjątkiem danych wykazanych w kol. 7 i 8. W kolumnie 7 zbiorczego sprawozdania dochody wykonane potrącone na rzecz gminy wykazano w kwocie 3.012,61 zł (paragraf 0980), a dochody przekazane do PUW - w kwocie 10.163,77 zł (paragrafy 0920 i 0980). Dochody z zadań zleconych w części należnej gminie, zrealizowane w wysokości 3.012,61 zł, zostały wykazane w jednostkowym sprawozdaniu gminy Rb-27S za 2018 r. w rozdziale 85502, paragraf 2360.

3.1.5. Sprawozdania Rb-34S

Z jednostkowego sprawozdania Rb-34S za 2018 r. sporządzonego przez Szkołę Podstawową w Dubiczach Cerkiewnych wynika, że dochody i wydatki były planowane i realizowane w rozdziałach: 80101 – plan 748,00 zł, wykonanie – 1.279,97 zł, 80103 – plan 1.500 zł, wykonanie – 1.557,33 zł, 80148 - plan 68.790 zł, wykonanie 70.191,24 zł oraz w rozdziale 85417 – plan 2.679,00 zł, wykonanie – 2.630,82 zł. Dochody wykonane w rozdziale 80148 pochodzące z odpłatności za wyżywienie w stołówce szkolnej sklasyfikowanych w paragrafach 0670 i 0830 w łącznej kwocie 67.686,94 zł. Uzyskane wpływy z tego tytułu zostały m.in. przeznaczone na zakup środków żywności w wysokości 59.551,27 zł, stanowiącej 88,48% uzyskanych wpływów. Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że pozostałość środków na wydzielonym rachunku dochodów na dzień 31 grudnia 2018 r. w wysokości 4.917,86 zł została przekazana do budżetu gminy. Z wyciągu bankowego nr 237/2018 do rachunku podstawowego budżetu wynika, że wymieniona kwota wpłynęła do budżetu w dniu 31 grudnia 2018 r.

3.1.6. Sprawozdanie Rb-NDS

Dane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. w kol. „Plan” są zgodne z danymi w zakresie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zamieszczonymi w planie budżetu gminy

na 2018 r. Dochody i wydatki budżetowe w kol. „Wykonanie” są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za 2018 r.

3.1.7. Sprawozdania Rb-N

3.1.7.1. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. sporządzonym przez Urząd Gminy kwota wykazana w pozycji N3. „Gotówka i depozyty” w wysokości 1.043.768,86 zł, odpowiada stanowi środków na rachunku lokaty terminowej - 900.000 zł i stanowi środków na rachunku budżetu gminy na koniec roku w wysokości 227.526,74 zł, pomniejszonemu o otrzymaną w grudniu ratę subwencji oświatowej, należną za styczeń 2019 r. w kwocie 102.813,00 zł, zwrócone w styczniu 2018 r. niewykorzystane dotacje celowe w kwocie 62,00 zł i powiększonemu o wpływy z MF i urzędów skarbowych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych zaliczone do dochodów wykonanych 2018 r., a otrzymane w styczniu 2019 r. w kwocie 18.362,60 zł oraz o odsetki od lokaty terminowej z datą zapadalności w dniu 14 stycznia 2019 r., wykazane przez BGK w potwierdzeniu sald jako odsetki na dzień 31 grudnia 2018 r. w wysokości 754,52 zł (saldo Wn konta 224-7, powstałe w wyniku księgowania zapisem Wn 224-7, Ma 901) oraz na rachunku lokaty terminowej - 900.000 zł (konto 133 - depozyty terminowe - poz. N5.2). Depozyty na żądanie (poz. N3.1) wykazano w omawianym sprawozdaniu w kwocie 143.768,86 zł, a depozyty terminowe (poz. N3.2) - w kwocie 900.000 zł.

Należności wymagalne wykazane w poz. N4 analizowanego sprawozdania Rb-N w kwocie 12.937,66 zł odpowiadają kwocie zaległości wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. Należności te wykazano w podziale na należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług - 1.248,21 zł (poz. N4.1) i pozostałe należności wymagalne - 11.689,45 zł (poz. N4.2).

Pozostałe należności (poz. N5) wykazane w jednostkowym sprawozdaniu w łącznej kwocie 52.083,63 zł stanowią sumę sald kont 221 - 34.281,06 zł i 226 - 32.400 zł (łącznie 66.681,06 zł) pomniejszoną o należności wymagalne - 12.937,66 zł i należności odsetkowe z paragrafu 0910 - 1.659,77 zł. Należności te wykazano w sprawozdaniu Rb-N z podziałem na należności z tytułu dostaw towarów i usług (poz. N5.1) - 18.742,82 zł i z pozostałych tytułów (poz. N5.3) - 33.340,81 zł. Należności z tytułu dostaw i usług obejmują należności z tytułu dochodów budżetowych sklasyfikowanych w paragrafach 0750 - 2.760,80 zł i 0830 - 18.742,02 zł. W poz. N5.1 nie zostały ujęte należności od jednostek budżetowych gminy z tytułu dochodów sklasyfikowanych w rozdziale 90001, paragraf 0830 w kwocie 940,21 zł, które zostały

wykazane w poz. N5.3 jako należności od sektora finansów publicznych klasyfikowanych w III grupie dłużników krajowych. Poza kwotą 940,21 zł, którą należało wykazać w należnościach z tytułu dostaw i usług, w pozostałych należnościach prawidłowo wykazano niewymagalne należności w kwocie 32.400 zł (saldo Wn konta 226) z tytułu wydanych w 2012 r. dwóch decyzji Wójta Gminy w sprawie przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i rozłożenia płatności na 10 rocznych rat. Należności z wymienionego tytułu, mimo rozłożenia płatności na raty, nie podlegają prezentacji w sprawozdaniu Rb-N jako pożyczki w pozycji N2, ponieważ nie są to należności wynikające z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty.

3.1.7.2. W łącznym sprawozdaniu Rb-N za 2018 r., sporządzonym na podstawie sprawozdań jednostkowych UG, GOPS i SP, kwota wykazana w pozycji N3. „Gotówka i depozyty” w wysokości 1.043.768,86 zł, z podziałem na depozyty na żądanie (poz. N3.1) – 143.768,86 zł i depozyty terminowe (poz. N3.2) – 900.000 zł, pokrywa się z kwotami wykazanymi w tych pozycjach w jednostkowym sprawozdaniu UG.


Należności wymagalne wykazane w poz. N4 analizowanego sprawozdania Rb-N w kwocie 117.078,87 zł odpowiadają kwocie zaległości wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. Należności te wykazano w podziale na należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług - 1.248,21 zł (poz. N4.1) i pozostałe należności wymagalne – 115.830,66 zł (poz. N4.2).

Pozostałe należności (poz. N5) wynoszące łącznie 52.286,09 zł wykazano w sprawozdaniu Rb-N z podziałem na należności z tytułu dostaw towarów i usług (poz. N5.1) – 18.742,82 zł, należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne (poz. N5.2) – 202,46 zł i z pozostałych tytułów (poz. N5.3) – 33.340,81 zł. W pozostałych należnościach z tytułu podatków nie ujęto należności z tytułu nadwyżki naliczonego VAT podlegającego odliczeniu nad należnym VAT, wykazanej w deklaracji gminy VAT- 7 za grudzień 2018 r. w wysokości 11.630,00 zł.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

3.2.1. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2018 r.

3.2.1.1. Sprawozdanie finansowe Gminy Dubicze Cerkiewne za 2018 r., składające się z bilansu z wykonania budżetu gminy sporządzonego w dniu 28 lutego 2018 r. oraz ze sporządzonego w dniu 27 marca 2019 r. łącznego bilansu gminnych jednostek budżetowych, łącznego



rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) gminnych jednostek budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszu gminnych jednostek budżetowych oraz informacji dodatkowej, zostało w dniu 24 kwietnia 2019 r. przedstawione Radzie Gminy. Sprawozdanie finansowe Gminy Dubicze Cerkiewne za 2018 r. zostało zatwierdzone uchwałą Nr Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 2019 r.

3.2.1.2. Jednostkowe sprawozdania finansowe za 2018 r. złożyły następujące gminne jednostki budżetowe (w nawiasie data przekazania): Urząd Gminy (27.03.2018 r.), Szkoła Podstawowa w Dubiczach Cerkiewnych (14.03.2018 r.) i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych (13.03.2018 r.).

3.2.2. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne za 2018 r. zamyka się sumą bilansową wynoszącą na początek roku 1.693.057 zł i na koniec roku 1.146.643,86 zł. Na koniec roku, w porównaniu ze stanem na początek roku, stan środków na rachunkach budżetu zmniejszył się z 1.677.498,86 zł do kwoty 1.127.526,74 zł. Aktywa netto budżetu na początku roku wynosiły plus 585.686,32 zł, a na koniec roku – minus 4.559,98 zł.

Należności i rozliczenia według stanu na koniec roku wykazane w bilansie w kwocie 19.117,12 zł (poz. II) odpowiadają kwocie stanowiącej sumę należności od budżetów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanych w styczniu 2019 r. w kwocie 18.283,00 zł (poz. II.2) oraz pozostałych należności i rozliczeń (poz. II.3) do których zaliczono należności z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych w 2018 r. przekazanych przez urząd skarbowy na rachunek budżetu w styczniu następnego roku w łącznej kwocie 79,60 zł i odsetki od lokaty terminowej w BGK w wysokości podanej przez bank w potwierdzeniu sald na dzień 31 grudnia 2018 r. w wysokości 754,52 zł, ujęte w ewidencji księgowej budżetu zapisem Wn 224-7, Ma 901-1. Prawidłowo należności z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych, wykazane w poz. II.3 aktywów bilansu, podlegają prezentacji w poz. II.2 jako należności od budżetów, w związku z czym właściwa kwota należności wykazanych w poz. II.2 powinna wynosić 18.362,60 zł, a w poz. II.3 – 754,52 zł. Należy przy tym zwrócić uwagę, że informacja banku o wysokości odsetek od lokaty terminowej nie stanowiła podstawy do dokonania zapisu w księgach 2018 r., oznaczającego powstanie należności i wykonanie dochodu, z uwagi na brak kasowej realizacji tych odsetek.



Zobowiązania finansowe ogółem wynoszące na początku 2018 r. 994.855,84 zł, a na koniec 1.048.328,84 zł, zostały prawidłowo wykazane w pasywach bilansu z podziałem na krótkoterminowe (odpowiednio – 132.000,00 zł i 328.829,00 zł) i długoterminowe (odpowiednio 862.855,84 zł i 719.499,84 zł). Zobowiązania wobec budżetów z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych wykazane w bilansie według stanów na początek i koniec roku wynoszą odpowiednio 3.178,75 zł i 62,00 zł.

Wynik wykonania budżetu za 2018 r. stanowi deficyt budżetu w wysokości 590.246,30 zł ustalony na koncie 961 po przeksięgowaniu na koniec roku dochodów budżetowych z konta 901 w kwocie 7.585.816,81 zł i wydatków budżetowych z konta 902 w kwocie 8.176.063,11 zł.

Według stanu na początek 2018 r. nadwyżka z lat ubiegłych wynosiła 585.686,32 zł, a wolne środki - 994.855,84 zł. Na koniec 2018 r. wolne środki zwiększyły się do kwoty 1.043.768,86 zł.

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych budżetu gminy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., na podstawie którego dokonano weryfikacji danych wykazanych w poszczególnych pozycjach aktywów i pasywów, stanowi **załącznik nr 1/1** do protokołu kontroli.

3.2.3. Jednostkowe i łączne bilanse jednostek budżetowych

3.2.3.1. Jednostkowy bilans Urzędu Gminy za 2018 r. zamyka się sumą bilansową wynoszącą na początek roku 12.629.421,69 zł, a na koniec roku – 14.141.128,40 zł.

Aktywa trwałe wykazane w bilansie według stanu na koniec roku wynoszą 13.920.190,71 zł, w tym długoterminowe należności budżetowe – 32.400,00 zł, a aktywa obrotowe - 220.937,69 zł. Wykazany w pasywach bilansu fundusz jednostki (poz. A.I) wynosi na koniec roku 9.388.575,16 zł, wynik finansowy netto (poz. A.II) – plus 4.475.020,12 zł, zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II) – 277.533,12 zł, fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 26.357,20 zł, a rozliczenia międzyokresowe (poz. D.IV) – 32.400,00 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że długoterminowe należności budżetowe zostały wykazane w bilansie w wysokości wynikającej z salda Wn konta 226, bez podziału tego salda na należności krótkoterminowe wymagalne w 2019 r. – 8.100,00 zł i należności długoterminowe, których termin wymagalności wynosił ponad 12 miesięcy – 24.300,00 zł.

Należności krótkoterminowe wynoszące na koniec 2018 r. łącznie 51.833,04 zł, zostały wykazane w bilansie z podziałem na należności od budżetów – 13.853,43 zł i pozostałe należności – 37.979,64 zł (suma sald Wn kont 221 i 234 - 40.135,08 zł minus saldo Ma konta 290 – 2.155,47 zł). W bilansie na koniec roku nie zostały zamieszczone należności z tytułu dostaw i usług, mimo iż z jednostkowego sprawozdania Rb-27S wynika, że należności z tytułu dochodów klasyfikowanych w rozdziale 90001, paragraf 083 (opłaty za zbiorowe odprowadzanie ścieków) wynoszą 18.170,44 zł, a w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. zostały wykazane należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 19.991,03 zł, z podziałem na należności wymagalne (poz. N4.1) – 1.248,21 zł i należności pozostałe (poz. N5.1) – 18.742,82 zł. Należności z wymienionego tytułu zostały wykazane w bilansie jako pozostałe należności.

Należności od budżetów w kwocie 13.853,43 zł zostały wykazane w bilansie w wysokości salda strony Wn konta analitycznego 225-2 w kwocie służącego do ewidencji VAT naliczonego w fakturach dostawców i usługodawców, podlegającego odliczeniu od należnego VAT.

Dane zamieszczone w poszczególnych pozycjach aktywów i pasywów bilansu w pozostałym zakresie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., na podstawie którego dokonano weryfikacji danych wykazanych w poszczególnych pozycjach aktywów i pasywów, stanowi **załącznik nr 1/2** do protokołu kontroli.

Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2 pasywów) wynoszące według stanu na koniec roku 2.031,76 zł, odpowiadają wysokości salda konta 225-2-1, służącego do ewidencji VAT należnego.

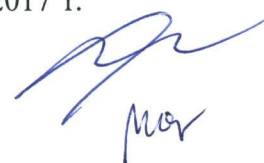
3.2.3.2. Jednostkowy bilans Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2018 r. zamyka się sumą bilansową wynoszącą na początek roku 160.691,54 zł, a na koniec roku – 174.270,44 zł.

Aktywa trwale wykazane w bilansie według stanu na koniec roku wynoszą 0 zł, a aktywa obrotowe - 174.270,44 zł. Wykazany w pasywach bilansu fundusz jednostki (poz. A.I) wynosi na koniec roku 1.553.396,44 zł, wynik finansowy netto (poz. A.II) – minus 1.389.154,51 zł, a zobowiązania (poz. D) – 10.028,51 zł.

Należności GOPS od dłużników alimentacyjnych wynoszące według stanu na koniec roku 322.974,64 zł, w bilansie zostały wykazane w kwocie 174.270,44 zł (poz. B.II.4),

poniższej o odpisy aktualizujące należności utworzone na należności wątpliwe w wysokości 148.704,20 zł. Z okazanego kontrolującemu zarządzenia Nr 3.2017 Kierownika GOPS w Dubiczach Cerkiewnych z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności GOPS w Dubiczach Cerkiewnych, którego kserokopia stanowi **załącznik nr 1/3** do protokołu kontroli, wynika, że kryterium decydującym o utworzeniu odpisów aktualizujących należności od dłużników alimentacyjnych jest okres powstania zaległości, a nie stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Z przyjętych w zarządzeniu regulacji wynika, że do 1 roku zalegania z płatnością odpisy aktualizacyjne nie są dokonywane. Jeżeli okres zalegania z płatnością przekracza 1 rok, ale nie jest dłuższy od 3 lat odpis się tworzy w wysokości 25% wymagalnej zaległości, a dla zaległości wynoszących od 3 do 5 lat – w wysokości 35%. Dopiero dla zaległości powyżej 5 lat odpis aktualizacyjny jest tworzony w pełnej wysokości. Należy zaznaczyć, że art. 35b ustawy o rachunkowości, na który powołano się w omawianym zarządzeniu, nie zawiera regulacji pozwalających na przyjęcie rozwiązań określonych w zarządzeniu Kierownika GOPS, polegających na zastosowaniu przy tworzeniu odpisów aktualizacyjnych kryterium upływu czasu od zaistnienia wymagalnych zobowiązań.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych GOPS za 2018 r. ustalono, że należności wymagalne od 11 dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej (ZA), funduszu alimentacyjnego (FA) i odsetek za zwłokę według stanu na koniec roku wynosiły łącznie 322.974,64 zł (ZA – 23.341,50 zł, FA – 231.176,21 zł i odsetki 68.456,93 zł), a odpisy aktualizujące te zaległości – 148.704,20 zł (46,04%). Z zapisów na kontach szczegółowych do konta 221 wynika, że wyegzekwowane w 2018 r. należności w łącznej kwocie 13.176,38 zł stanowiły 3,92% wymagalnych należności, przy czym w tym okresie, podobnie jak w 2017 r., nie wyegzekwowano żadnych wpłat z tytułu zaliczki alimentacyjnej (zaległości od 3 dłużników w łącznej kwocie 23.341,50 zł). Funkcjonowanie przyjętych w GOPS zasad dokonywania odpisów aktualizacyjnych najlepiej ilustruje stan należności wymagalnych od dłużników oznaczonych numerami 227, 229 i 259, których łączne zadłużenie według stanu na koniec 2016 r. wynosiło 85.761,83 zł, na koniec 2017 r. – 85.761,83 zł i na koniec 2018 r. – 89.305,06 zł, a odpisy aktualizacyjne na koniec tych lat odpowiednio 0 zł, 69.886,45 zł (81,49%) i 79.111,82 zł (88,59% należności). Od wymienionych dłużników w latach 2016-2018 nie wyegzekwowano żadnych wpłat. Z kolei w odniesieniu do należności od dłużnika nr 726, od którego zaległości powstałe w latach 2016- 2018 wynoszą według stanu na koniec 2017 r. – 8.924,50 zł, a na koniec 2018 r. - 14.225,30 zł i od którego w tym okresie nie wyegzekwowano żadnej wpłaty, odpis aktualizacyjny na koniec 2017 r.



wynosił 632,79 zł (7,09%), a na koniec 2018 r. – 2.231,13 zł (15,68%). Przed 2017 r. odpisy aktualizujące należności od dłużników alimentacyjnych nie były dokonywane.

3.2.3.3. Jednostkowy bilans Szkoły Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych za 2018 r., sporządzony przez Urząd Gminy i podpisany przez skarbnik gminy i wójta gminy, zamyka się sumą bilansową wynoszącą na początek roku 1.965.150,99 zł, a na koniec roku – 1.888.518,35 zł. Aktywa trwałe wykazane w bilansie według stanu na koniec roku wynoszą 1.849.964,70 zł, w tym grunty w trwałym zarządzie – 24.086,00 zł, a aktywa obrotowe - 38.553,65 zł. Wykazany w pasywach bilansu fundusz jednostki (poz. A.I) wynosi na koniec roku 3.624.442,01 zł, wynik finansowy netto (poz. A.II) – minus 1.893.302,22 zł, odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (poz. A.III) – 4.917,06 zł, zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II) – 162.295,62 zł i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (poz. D.II.8.1) – 33.030,39 zł. Wykazany w bilansie wynik finansowy netto na koniec 2018 r. w kwocie minus 1.893.302,22 zł jest zgodny z saldem konta 860, ale od wyniku finansowego netto wykazanego w rachunku zysków i strat różni się o kwotę 4.917,06 zł, stanowiącą saldo Wn konta 870 nie przeksięgowane na koniec roku na konto 860. Saldo Wn konta 870, które zgodnie z opisem tego konta zamieszczonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. podlega przeksięgowaniu na koniec roku na konto 860, w 2019 r. uległo likwidacji poprzez przeksięgowanie na zmniejszenie funduszu jednostki. W związku z tym, że obsługę finansowo-księgową szkoły prowadzi Urząd Gminy, poinformowano skarbnik gminy, że przeksięgowana w 2019 r. z konta 870 kwota 4.917,06 zł w jednostkowym rachunku zysków i strat szkoły za 2019 r. powinna być wykazana jako zmniejszenie funduszu w poz. I.2.1. „Strata za rok ubiegły”, w związku z czym zmniejszenie funduszu w tej pozycji wyniesie 1.898.219,28 zł (suma przeksięgowania z kont 860 – 1.893.302,22 zł i 870 – 4.917,06 zł).

3.2.3.4. Dane zamieszczone w łącznym bilansie gminnych jednostek budżetowych wynikają z jednostkowych bilansów Urzędu Gminy, Szkoły Podstawowej i GOPS oraz dokonanych wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań tych jednostek.

3.2.4. Jednostkowe i łączne rachunki zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek budżetowych

3.2.4.1. W jednostkowym rachunku zysków i strat UG sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A) wykazane według stanu na koniec roku w kwocie 7.379.425,79 zł składają się z przychodów z tytułu dochodów

budżetowych (poz. A.VI,) odpowiadających wysokości sald kont 720 – 1.520.278,84 zł i 721 (przychody z tytułu dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych) – 5.859.146,95 zł, przeksięgowanych na koniec roku na konto 860. W części A analizowanego sprawozdania nie wykazano przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów (poz. A.IV) zrealizowanych w 2018 r. w łącznej kwocie 986,90 zł, zaksięgowanych na koncie 760 i wykazanych w rachunku zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne. Z zapisów na koncie 760 wynika, że na tym koncie ujęto przypis przychodów z tytułu sprzedaży autobusu z zatankowanym paliwem w łącznej kwocie 9.937,54 zł. Na podstawie zapisów na koncie 310 ustalono, że wartość paliwa wynosi 223,02 zł (zapis Wn 761, Ma 310 – przekazanie (sprzedaż) paliwa w baku nabywcy autobusu), w związku z czym przychód ze sprzedaży autobusu wyniósł 9.714,52 zł, a wartość przychodów z tytułu sprzedaży materiałów w 2018 r. wyniosła 1.209,92 zł (986,90 zł plus 223,02 zł).

Koszty działalności operacyjnej (poz. B) według stanu na koniec 2018 r. wykazane w rachunku zysków i strat UG w kwocie 3.060.093,29 zł, odpowiadają sumie sald kont 400, 401, 402, 404, 405 i 409. W kosztach działalności operacyjnej nie została wykazana wartość sprzedanych towarów i materiałów (poz. B.VIII) ujętych na koncie 761. Z ustaleń kontroli wynika, że na koncie 310 zaksięgowano, w korespondencji z kontem 761, rozchody sprzedanych materiałów w łącznej kwocie 878,02 zł. Wartość sprzedanych materiałów przeniesionych z konta 310 na konto 761 jest niższa od przychodów ze sprzedaży materiałów o równowartość przychodów ze sprzedaży drewna – 243,90 zł i tabliczek adresowych – 88,00 zł. Wartość sprzedanych materiałów została wykazana w rachunku zysków i strat w poz. E. „Pozostałe koszty operacyjne”. W kosztach działalności operacyjnej UG nie występują koszty z tytułu podatków i opłat (poz. B.IV). Z jednostkowego sprawozdania Rb-28S wynika, że UG jako przedsiębiorstwo kanalizacyjne wykazał w rozdziale 90001 wydatki sklasyfikowane w paragrafie 4430 „Różne opłaty i składki” w kwocie 79.234,44 zł.

W pozostałych kosztach rodzajowych (poz. B.VII), wykazanych w sprawozdaniu w łącznej kwocie 502.782,23 zł, mieszczą się m.in. zwroty podatku akcyzowego zawartego w cenach paliwa rolniczego zużytego do produkcji rolnej w łącznej kwocie 233.731,88 zł, sklasyfikowane w UG w paragrafach 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 205.468,92 zł (zwroty dla osób fizycznych) i 443 „Różne opłaty i składki” – 28.262,96 zł (zwroty dla osób prawnych). Z ustaleń kontroli, że wydatki z tytułu zwrotu podatku akcyzowego były klasyfikowane w paragrafach 3030 i 4430 również w latach 2006-2017. Z informacji uzyskanej od skarbnik gminy wynika, że stosowany sposób klasyfikacji został

przyjęty przez poprzednią skarbnik po konsultacji z Regionalną Izbą Obrachunkową i jest kontynuowany również w 2019 r.

Pozostałe przychody operacyjne (poz. D) w wysokości 153.326,80 zł zostały wykazane w rachunku zysków i strat w całości jako zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (poz. D.I). Z zapisów na koncie 760 wynika, że przychody te należało wykazać w podziale na zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (poz. D.I) – 145.014,15 zł i pozostałe przychody operacyjne (poz. D.III) – 8.311,85 zł. W związku z niewłaściwą ewidencją przychodu nieodpłatnie pozyskanych materiałów (zapis Wn 310, Ma 800 zamiast zapisu Wn 310, Ma 760) w wysokości 32.214,00 zł, pozostałe przychody operacyjne wykazane w analizowanym sprawozdaniu oraz wynik za 2018 r. zaniżono o wymienioną kwotę.

3.2.4.2. W jednostkowym rachunku zysków i strat Szkoły Podstawowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. strata brutto (poz. I) została wykazana w kwocie 1.893.302,92 zł, a strata netto w kwocie 1.898.219,98 zł (strata brutto plus pozostałość środków na wydzielonym rachunku dochodów w kwocie 4.917,06 zł). Wynik netto Szkoły Podstawowej wykazany w jednostkowym rachunku zysków i strat w kwocie minus 1.898.219,98 zł w takiej samej wysokości powinien być wykazany w jednostkowym bilansie w poz. A.II pasywów oraz w jednostkowym zestawieniu zmian w poz. III. W rzeczywistości w bilansie w poz. A.II wykazano stratę brutto w kwocie minus 1.893.302,92 zł, a w zestawieniu zmian w funduszu – kwotę 1.888.385,16 zł, stanowiącej stratę brutto pomniejszoną o pozostałość środków na wydzielonym rachunku dochodów przekazaną 31 grudnia na rachunek budżetu gminy.

3.2.4.3. Dane zamieszczone w poszczególnych pozycjach łącznego rachunku zysków i strat gminnych jednostek budżetowych za 2018 r. obejmującego dane wynikające z jednostkowych rachunków zysków i strat Urzędu Gminy, Szkoły Podstawowej i GOPS, z zastosowaniem wyłączeń wzajemnych rozliczeń, dotyczących wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych między tymi jednostkami.

3.2.5. Jednostkowe i łączne zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych

3.2.5.1. W jednostkowym zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Gminy według stanu na koniec 2018 r. zwiększenia i zmniejszenia funduszu zostały wykazane w kwotach 11.490.185,00 zł i 10.146.925,63 zł odpowiadających wysokości obrotów strony Ma i Wn konta 800.

Zwiększenia funduszu (poz. I.1) w wysokości 11.490.185,00 zł wykazano w podziale na zwiększenia z tytułu:

- zysku bilansowego za 2017 r. (poz. I.1.1) – 4.314.563,29 zł;
- zrealizowanych wydatków budżetowych (poz. I.1.2) – 4.914.383,09 zł (kwota zgodna z kwotą wydatków wykazaną w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S urzędu za 2018 r.);
- środków na inwestycje (poz. I.1.4) – 2.228.989,04 zł (zapisy Wn 810-2, Ma 800);
- nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.1.6) – 32.249,58 zł, przy czym w wykazanej kwocie zwiększenia z wymienionego tytułu w ogóle nie występują, a wymieniona kwota składa się z korekt wartości 2 działek zwiększających ich wartość o 13,98 zł i 21,60 zł (łącznie 35,58 zł) kwalifikujących się do wykazania w innych zwiększeniach (poz. I.1.10) oraz z wartości nieodpłatnie pozyskanych materiałów w wysokości 32.214,00 zł, nieprawidłowo ujętych w ewidencji księgowej zapisem Wn 310, Ma 800, zamiast zapisem Wn 310, Ma 760.

Zmniejszenia funduszu (poz. I.2) w wysokości 10.146.925,63 zł wykazano w podziale na zwiększenia z tytułu:

- zrealizowanych dochodów budżetowych (poz. I.2.2) – 7.539.272,70 zł (kwota zgodna z kwotą dochodów wykazaną w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S gminy za 2018 r.);
- dotacji i środków na inwestycje (poz. I.2.4) – 2.498.489,04 zł (zapisy Wn 800, Ma 810-1 – przeksięgowane dotacji – 269.500,00 zł i Wn 800, Ma 810-2 – przeksięgowanie środków na inwestycje – 2,228,989,04 zł);
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) w kwocie 97.983,89 zł składającej się z wartości nieodpłatnie przekazanej działki – 30,00 zł, z wartości sprzedanych środków trwałych – 91.450,89 zł, z wartości zdjętych ze stanu środków trwałych w budowie bez efektu gospodarczego – 6.329,30 zł (zapisy Wn 800, Ma 080) , likwidacji środków trwałych – 166,70 zł oraz wykreślenia z rejestru gruntów działki o wartości ewidencyjnej 7,00 zł; prawidłowo z kwoty 97.983,89 zł w poz. I.2.6 należało wykazać kwotę 91.480,80 zł, a pozostałą część kwoty w wysokości 6.503,09 zł - w innych zmniejszeniach (poz. I.2.9);
- innych zmniejszeń – 11.180,00 zł (zaniechanie budowy kanalizacji sanitarnej w Czechach Orlańskich – zapis Wn 800, Ma 080-23).

3.2.5.2. W jednostkowym zestawieniu zmian w funduszu sporządzonym przez GOPS za 2018 r. wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -) (poz. III) według stanu na koniec roku poprzedniego został wykazany w wysokości zerowej, zamiast w kwocie minus 1.574.442,37 zł. Prawidłowo według stanu na koniec roku poprzedniego w poz. III i w poz. III.2. „Strata netto (-)” należało wykazać kwotę minus 1.679.046,79 zł, w związku z czym kwota w poz. IV. „Fundusz (II+, -III)” wyniosłaby 44.788,18 zł (jest 1.723.834,97 zł). Dane według stanu na koniec roku bieżącego w cz. III i IV zestawienia zostały wykazane w prawidłowej wysokości.

3.2.5.3. W jednostkowym zestawieniu zmian w funduszu sporządzonym przez Szkołę Podstawową za 2018 r. wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -) (poz. III) według stanu na koniec roku poprzedniego został wykazany w wysokości pozostałości środków na rachunku dochodów zwróconych na rachunek budżetu gminy (poz. III.3) wynoszącej 6.848,39 zł. Prawidłowo według stanu na koniec roku poprzedniego w poz. III.2. „Strata netto (-)” należało wykazać kwotę minus 1.679.046,79 zł, w poz. III.3 – minus 6.848,39 zł, a w poz. III – kwotę minus 1.685.895,66 zł, w związku z czym kwota w poz. IV. „Fundusz (II+, -III)” wyniosłaby 1.826.486,27 zł (jest 3.519.229,84 zł).

3.2.5.4. Dane zamieszczone w poszczególnych pozycjach łącznego zestawienia zmian w funduszu gminnych jednostek budżetowych za 2018 r. stanowią sumę danych wynikających z jednostkowych zestawień zmian w funduszu Urzędu Gminy, Szkoły Podstawowej i GOPS. W 2018 r. nie wystąpiły zmniejszenia i zwiększenia funduszu wynikające z rozliczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym zestawieniem zmian w funduszu.

3.2.6. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego gminy oraz informacje dodatkowe gminnych jednostek budżetowych

3.2.6.1. Gminne jednostki budżetowe (Urząd Gminy, Szkoła Podstawowa i GOPS) sporządziły dodatkowe informacje do jednostkowych sprawozdań finansowych za 2018 r., zawierające informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. Z porównania danych zamieszczonych w jednostkowym bilansie i informacji dodatkowej przedstawionej przez GOPS wynika, że wykazane w bilansie należności zostały pomniejszone o odpisy aktualizacyjne.

3.2.6.2. W skład sprawozdania finansowego gminy wchodzi informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych gminnych jednostek budżetowych, zawierająca informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do przywołanego rozporządzenia.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1. Kasową obsługę Gminy Dubicze Cerkiewne w 2018 r. prowadził Bank Spółdzielczy w Hajnówce na podstawie umowy ramowej w zakresie produktów bankowych zawartej w dniu 24 stycznia 2017 r. na otwarcie i prowadzenie rozliczeniowych bankowych rachunków bieżących, w tym m.in rachunek podstawowy budżetu, rachunki bieżące urzędu służące do realizacji dochodów i wydatków objętych planem finansowym urzędu, rachunek depozytów oraz rachunek środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Bank prowadzi również obsługę bankową gminnych jednostek organizacyjnych.

1.2. Przeanalizowano zapisy na koncie 133 dokonane w okresie od 1 do 31 grudnia 2018 r. na podstawie wyciągów bankowych do podstawowego rachunku budżetu. Z zapisów zamieszczonych w analizowanym okresie na stronie Wn konta 133 wynika, że księgowania dotyczą wpływów środków z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, wpływów dochodów podatkowych pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, wpływów dochodów urzędu gminy realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu gminy, wpłat dochodów zrealizowanych przez gminne jednostki budżetowe oraz zwrotów środków niewykorzystanych na wydatki objęte planami finansowymi tych jednostek. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zapisy na stronie Wn konta 133 korespondują z właściwymi kontami budżetu gminy i są zgodne z opisami tych kont zamieszczonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. oraz z opisami kont budżetu przyjętymi w polityce rachunkowości.

Z zapisów zamieszczonych w analizowanym okresie na stronie Ma konta 133 wynika, że księgowania dotyczą przelewów środków na wydatki budżetowe urzędu i innych jednostek budżetowych, - przekazania dochodów z zadań zleconych związanych z wypłatami zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w części stanowiącej dochody budżetu państwa do PUW. Do prawidłowości księgowania wymienionych operacji uwag nie wniesiono.

1.3. Z zapisów na koncie analitycznym 133-13 służącym do ewidencji lokat terminowych w Banku Gospodarstwa Krajowego wynika, że stan lokat terminowych na początku 2018 r. wynosił 1.000.000 zł. W ciągu roku na rachunek podstawowy przekazano środki z lokat w łącznej kwocie 600.000 zł (w tym w grudniu – 100.000 zł) oraz przekazano środki w wysokości 500.000 zł, w związku z czym stan lokat terminowych w BGK na koniec roku zmniejszył się do kwoty 900.000 zł.

1.4. Wpłaty na rachunek bieżący służący do ewidencji dochodów objętych planem finansowym urzędu (konto analityczne 130-1) w 2018 r. wyniosły 1.680.118,69 zł i w takiej wysokości zostały przekazane na rachunek budżetu. Na początku grudnia 2018 r. saldo konta 130-1 wynosiło 827,49 zł, obroty strony Wn – 53.954,25 zł, a obroty strony Ma – 54.781,74 zł. Na koniec 2018 r. stan środków na analizowanym rachunku bankowym był zerowy.

Dochody zrealizowane w formie wpłat na rachunek bieżący urzędu w wysokości 1.680.118,69 zł, powiększone o dochody budżetu stanowiące przychody urzędu w łącznej kwocie 5.859.146,95 zł, ujęte w ewidencji księgowej zapisami Wn 800, Ma 721, wynoszą 7.539.265,64 zł i są o 7,06 zł niższe od kwoty dochodów wykonanych, wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu gminy Rb-27S za 2018 r. w wysokości 7.539.272,70 zł. Różnica w wysokości 7,06 zł odpowiada zwróconej na rachunek budżetu kwocie środków niewykorzystanych na realizację planowanych wydatków.

1.5. Z zapisów na kontach analitycznych do konta 130 służących do ewidencji wydatków objętych planem finansowym urzędu wynika, że w 2018 r. wpływy środków na realizację wydatków wyniosły 4.914.390,15 zł, a zrealizowane wydatki wyniosły 4.914.383,09 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 7,06 zł zostały zwrócone na rachunek budżetu w grudniu 2018 r. Suma obrotów strony Ma kont analitycznych do konta 130 służących do ewidencji wydatków objętych planem finansowym, po pomniejszeniu o zwróconą kwotę niewykorzystanych środków, odpowiada wysokości wydatków wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-28S za 2018 r. oraz kwocie wydatków przeksięgowanych z konta 223 na stronę Ma konta 800.

1.6. Stan środków na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosił na początku 2018 r. 25.833,20 zł, a na koniec roku – 21.628,18 zł. Należności funduszu z tytułu udzielonych pożyczek na początek i koniec 2018 r. wynosiły odpowiednio 3.370,80 zł i 5.854,02 zł. Suma sald strony Wn kont 135 i 234 na początku roku wynosiła

29.204,00 zł i była wyższa o 770,00 zł od stanu funduszu wynoszącego na początku roku 28.434,00 zł (saldo Ma konta 851). Na koniec roku suma sald strony Wn kont 135 i 234 w wysokości 27.482,20 zł była o 1.125,00 zł wyższa od stanu funduszu wynoszącego 26.357,20 zł. Przedstawione wyliczenia wymagają sprawdzenia, czy w 2018 r. i w latach poprzedzających nie były regulowane zobowiązania z fśś z rachunku wydatków.

1.4. Zapisy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”

Stan środków na rachunku bankowym urzędu służącym do ewidencji rozliczeń z tytułu sum depozytowych prowadzonej na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” wynosił na początku 2018 r. 74.197,28 zł, obroty strony Wn wyniosły w kontrolowanym okresie 254,085,56 zł, strony Ma - 231.568,37 zł, a saldo na koniec roku 96.714,47 zł. Wpływy środków na rachunek depozytowych były związane z wpłatami zabezpieczeń należytego wykonania umów – 200.440,00 zł i wadium przetargowych – 42.400,00 zł oraz z błędnymi wpłatami -10.582,00 zł i kapitalizacją odsetek – 663,56 zł. W 2018 r. zwrócono z analizowanego rachunku bankowego wadium przetargowe z 2017 r. w łącznej kwocie 40.997,01 zł i z 2018 r. w wysokości 28.545,60 zł i zabezpieczenia należytego wykonania umów – w łącznej kwocie 151.311,64 zł, przekazano na rachunek dochodów urzędu błędne wpłaty nabywców w łącznej kwocie 10.582,00 zł (w dniu otrzymania błędnych wpłat lub w dniu następnym) oraz poniesiono wydatki związane z prowadzeniem rachunku w kwocie 132,12 zł. Stany środków na rachunku depozytów na początek i koniec 2018 r. były zgodne z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta analitycznego 240-1 prowadzoną w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów.

2. Rozrachunki i roszczenia

2.1. Rozrachunki budżetu gminy

2.1.1. Na koniec 2018 r. z kont rozrachunkowych budżetu saldo strony Wn wykazywało tylko konto 224 „Rozrachunki z budżetami” w wysokości 19.117,12 zł, składające się z należności od urzędu skarbowego z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 79,60 zł, należności z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 18.283,00 zł oraz odsetek od niezapadłej lokaty terminowej wykazanych przez BGK według stanu na 31 grudnia 2018 r. w potwierdzeniu sald w kwocie 754,52 zł. Należności podatkowe wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2019 r., a odsetki w dniu zakończenia lokaty (14.01.2019 r.)



2.1.2. Na koniec 2018 r. konto 224 wykazywało saldo strony Ma w kwocie 62,00 zł, stanowiącej zobowiązanie wobec PUW z tytułu niewykorzystanych dotacji. – 10.093,03 zł i nieprzekazanych w 2018 r. dochodów z zadań zleconych – 18,00 zł. Saldo to uległo likwidacji w styczniu 2019 r.

2.1.3. Ewidencja rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) z urzędem skarbowym w budżecie gminy jest prowadzona na koncie analitycznym 224-5 „Rozrachunki budżetu z urzędem skarbowym z tytułu VAT”, a z jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją na kontach analitycznych prowadzonych do konta 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” dla rozliczeń z Urzędem Gminy (226-1), GOPS (226-2) i Szkołą Podstawową (226-3). Konta te na początek i koniec 2018 r. nie wykazywały sald. Z wydruku zapisów na koncie 224-5 i 226 za IV kwartał 2018 r. wynika, że w tym okresie zostały zaksięgowane operacje wynikające z częściowych deklaracji VAT-7 sporządzonych za wrzesień, październik i listopad 2018 r. przez Urząd Gminy, GOPS i Szkołę Podstawową oraz z deklaracji gminy za wymienione miesiące, a także finansowe rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi i urzędem skarbowym. Z zapisów na koncie 224-5 i 226 wynika, że VAT do przekazania wykazany w częściowych deklaracjach był ujmowany zapisami Wn 226 (konto analityczne), Ma 224-5, a wpłata podatku do urzędu skarbowego zapisem Wn 224-5, Ma 133 (kwota zaokrąglona). Deklaracje VAT-7 za grudzień 2018 r. sporządzone przez UG, GOPS i SP nie zostały ujęte w księgach rachunkowych budżetu za 2018 r., w związku z czym konta 224-5 i 226 na koniec roku nie wykazywały sald. Deklaracja VAT-7 sporządzona przez gminę za grudzień 2018 r. stanowi **załącznik nr 1/4** do protokołu kontroli. Z deklaracji wynika, że na koniec 2018 r. kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, podlegająca przeniesieniu na następny okres rozliczeniowy, wynosi 11.630,00 zł.

2.2. Rozrachunki Urzędu Gminy

2.2.1. Na początek i koniec 2018 r. w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej salda strony Wn wykazywały odpowiednio następujące konta zespołu 2:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – 40.408,17 zł i 34.281,06 zł;
- 225 „Rozrachunki budżetu” – 322,55 zł i 13.853,43 zł;
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – 40.500,00 zł i 32.400,00 zł;
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 14,54 zł i 0 zł
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 3.370,80 zł i 5.854,02 zł (pożyczki z zfs).

Na koncie 226 są ewidencjonowane rozliczenia z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości na podstawie następujących decyzji Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne:

- GKBiR.6826.2.2012 z dnia 10 kwietnia 2012 r. dotyczącej nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem geodezyjnym 663/5 o powierzchni 0,7777 ha, ustalającą opłatę za przekształcenie w wysokości 77.609,00 zł i rozłożeniem tej opłaty na 10 lat; I rata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości została ustalona w wysokości 7.609,00 zł i wpłacona w 2012 r., a pozostała należność została rozłożona na 10 rat rocznych po 7.000,00 zł płatnych w latach 2013-2022 do dnia 31 marca danego roku wraz z odsetkami od niespłaconej kwoty z zastosowaniem stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP;
- GKBiR.6826.3.2012 z dnia 10 kwietnia 2012 r. dotyczącej nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem geodezyjnym 663/3 o powierzchni 0,1092 ha, ustalającą opłatę za przekształcenie w wysokości 11.983,00 zł i rozłożeniem tej opłaty na 10 lat; I rata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości została ustalona w wysokości 983,00 zł i została wpłacona w 2012 r., a pozostała należność została rozłożona na 10 rat rocznych po 1.100,00 zł płatnych w latach 2013-2022 do dnia 31 marca danego roku wraz z odsetkami od niespłaconej kwoty z zastosowaniem stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Saldo konta 226, wynoszące na początku 2018 r. 40.500,00 zł, uległo zmniejszeniu na koniec roku do kwoty 32.400 zł w wyniku przeksięgowania na początku roku wymagalnych w 2018 r. rat w wysokości 8.100,00 zł na konto 221.

2.2.2. Na początek i koniec 2018 r. salda strony Ma w Urzędzie Gminy wykazywały następujące konta:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – 37.472,50 zł i 33.789,57 zł;
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (nadpłaty) – 7.108,23 zł i 7.735,60 zł;
- 225 „Rozrachunki budżetu” – 1953,72 zł i 2.031,76 zł;
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – 10.452,02 zł i 11.896,22 zł;
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 55.883,69 zł i 63.587,73 zł

- 240 „Pozostałe rozrachunki” – 81.791,29 zł i 99.735,04 zł, w tym z tytułu sum depozytowych (konto 240-1) – 74.197,28 zł i 96.714,47 zł i z tytułu pozostałych rozrachunków – 7.594,01 zł i 3.020,57 zł (saldo kont: 240-7 – 3.453,87 zł i 2.799,51 zł, 240-8 – 2.738,52 zł i 0 zł oraz 240-10/438 – 1401,62 zł i 221,06 zł);

- 290 „Odpisy aktualizujące należności” - 0 zł i 2.155,47 zł.

2.2.3. Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT w urzędzie gminy jest prowadzona na koncie analitycznym 225-2, z dalszym podziałem na konta szczegółowe 225-2-1 „VAT należny od sprzedaży”, 225-2-2 „VAT naliczony od zakupów” i 225-2-3 „Rozliczenie podatku VAT”. VAT należny i VAT naliczony podlegający odliczeniu wykazany w deklaracji VAT-7 sporządzanej przez UG jest przeksięgowywany z kont 225-2-1 i 225-2-2 na konto 225-2-3 pod datą sporządzenia deklaracji. W związku z tym konto 225-3 na koniec roku nie wykazuje salda. Wydruk operacji na koncie 225-2-3 za okres IV kwartału 2018 r. stanowi **załącznik nr 1/6** do protokołu kontroli.

2.2.4. Odpis aktualizujący należności główne wynoszące na koniec 2018 r. 9.070,03 zł został naliczony według metody wiekowej w wysokości 1.996,50 zł, a odpis aktualizujący należności odsetkowe w kwocie 1.232,46 zł – w wysokości 92,97 zł.

3. Zadłużenie Gminy Dubicze Cerkiewne z tytułu kredytów bankowych, pożyczek i wyemitowanych obligacji

3.1. Według stanu na początek i koniec 2018 r. Gmina Dubicze Cerkiewne z tytułu zaciągnięcia kredytów bankowych i pożyczek wynosiło łącznie 994.855,84 zł i 1.048.328,84 zł. W 2018 r. gmina nie posiadała zadłużenia z tytułu emisji obligacji.

3.2. Na początku 2018 r. zadłużenie Gminy Dubicze Cerkiewne z tytułu kredytów bankowych wynosiło 180.310,00 zł, a na koniec roku 160.310,00 zł i wynikało z umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 182640/187/K/Ob./2014 zawartej 15 grudnia 2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Bielsku Podlaskim na udzielenie długoterminowego kredytu w kwocie 255.310,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek na okres od 15.12.2014 r. do 15.12.2022 r. Oprocentowanie kredytu określono w umowie według zmiennej stopy procentowej odpowiadającej stawce referencyjnej WIBOR 1M powiększonej o marżę banku w wysokości 0,59 punktu procentowego. Odsetki od kredytu są naliczane za okresy kwartalne. Niespłacony kredyt na początku 2018 r. wynosił 180.310 zł. W 2018 r. spłacono ratę roczną w wysokości 20.000,00 zł, a pozostałe zadłużenie w wysokości 160.310 zł zostanie spłacone w

ratach rocznych: w 2019 r. – 50.000 zł, w 2020 r. – 65.000 zł, w 2021 r. – 30.310 zł
i w 2022 r. – 15.000 zł.

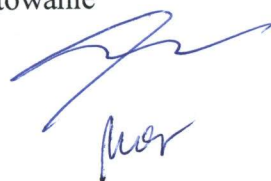
3.3. Pożyczki

W 2018 r. zadłużenie Gminy Dubicze Cerkiewne z tytułu pożyczek na początku roku wynosiło 814.545,84 zł, a na koniec roku 888.018,84 zł i wynikało z umów zawartych z następującymi pożyczkodawcami:

1) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku

W 2018 r. zadłużenie Gminy Dubicze Cerkiewne z tytułu pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW wynikało z następujących umów:

- nr 008/04/B-OW/OT-021/P zawartej 7 czerwca 2004 r. na dofinansowanie zadania pn. „Budowa II etapu kanalizacji sanitarnej wraz z przepompowniami i przykanalikami w Dubiczach Cerkiewnych” w wysokości do 476.356,00 zł. Oprocentowanie pożyczki, płatne w okresach miesięcznych w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, określono w umowie w wysokości 0,5 stopy redyskonta weksli.. Niespłacona pożyczka na początku 2018 r. wynosiła 44.356,00 zł. W 2018 r. spłacono w ratach półrocznych 34.000,00 zł (2 raty po 17.000,00 zł), a pozostałe zadłużenie w wysokości 10.356,00 zł zostało spłacone w maju 2019 r.
- nr 019/11/B-OW/OW-021/PO ze środków WFOŚiGW zawartej 12 lipca 2011 r. na dofinansowanie zadania pn. „Budowa 64 przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dubicze Cerkiewne w ramach projektu współfinansowanego z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” w wysokości do 127.738,09 zł. Oprocentowanie pożyczki, płatne w okresach kwartalnych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, określono w umowie w wysokości 0,5 stopy redyskonta weksli. Niespłacona pożyczka na początku roku wynosiła 55.738 zł. W 2018 r. spłacono w ratach półrocznych 12.000,00 zł (2 raty po 6.000,00 zł), a pozostałe zadłużenie w wysokości 43.738 zł zostanie spłacone: w 2019 r. - 12.000 zł (raty jak w 2018 r.), w 2020 r. – 16.000 zł (raty półroczne 6.000 zł i 10.000 zł) i w 2021 r. – 15.738 zł (raty 10.000 zł i 5.738 zł);
- nr 020/11/B-OW/OW-021/PNB ze środków NFOŚiGW zawartej 12 lipca 2011 r. na dofinansowanie zadania pn. „Budowa 64 przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dubicze Cerkiewne w ramach projektu współfinansowanego z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” w wysokości do 184.593,46 zł. Oprocentowanie

pożyczki, płatne w okresach kwartalnych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, określono w umowie w wysokości 1% w skali roku. Niespłacona pożyczka na początku roku wynosiła 70.000 zł. W 2018 r. spłacono w ratach kwartalnych 20.000,00 zł (4 raty po 5.000,00 zł), a pozostałe zadłużenie w wysokości 50.000 zł zostanie spłacone (raty jak w 2018 r.): w 2019 i 2020 r. - po 20.000 zł i w I półroczu 2021 r. - 10.000 zł;

- nr 012/14/B-OW/OT-021/PNB ze środków NFOŚiGW zawartej 28 maja 2014 r. na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Koryciski i Stary Kornin oraz budowa sieci wodociągowej tranzytowej Tofiłowce-Koryciski” w wysokości do 353.875,00 zł. Oprocentowanie pożyczki, płatne w okresach kwartalnych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, określono w umowie w wysokości 1% w skali roku. Niespłacona pożyczka na początku 2018 r. wynosiła 341.375 zł. W 2018 r. spłacono w ratach półrocznych 5.000,00 zł (2 raty po 2.500,00 zł), a pozostałe zadłużenie w wysokości 336.375 zł zostanie spłacone w ratach półrocznych: w 2019 i 2020 r. - po 5.000 zł (raty po 2.500 zł), w 2022 i 2023 r. - po 20.000 zł (raty po 10.000 zł), w 2024 r. - 30.000 zł (raty po 15.000 zł), w 2025 r. - 31.620 zł (raty po 15.810 zł), w latach 2026-2029 - po 50.000 zł (raty po 25.000 zł) i w 2030 r. - 24.755 zł (raty po 12.377,50 zł);

- nr 018/14/B-LZ/PZ-021/PPBU zawartej 1 lipca 2014 r. na dofinansowanie zadania pn. „Wspólnie chronimy Puszcę Białowieską - zakup samochodu strażackiego” w wysokości do 67.544,00 zł. Oprocentowanie pożyczki, płatne w okresach kwartalnych w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, określono w umowie w wysokości 0,5 stopy redyskonta weksli, ale nie mniej niż 3%. Niespłacona pożyczka na początku 2018 r. wynosiła 55.000 zł. W 2018 r. spłacono w ratach półrocznych 5.000,00 zł (2 raty po 2.500,00 zł), a pozostałe zadłużenie w wysokości 50.000,00 zł zostanie spłacone w latach 2019-2023 - po 10.000 zł (raty po 5.000 zł);

- nr 044/14/B-OW/OW-021/PNB ze środków NFOŚiGW zawartej 26 listopada 2014 r. na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Główny Gród - Nikiforowszczyzna - Wygon, budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dubicze Cerkiewne oraz budowa zbiorczej kanalizacji sanitarnej wraz z lokalną oczyszczalnią ścieków w m. Jagodniki” w wysokości do 594.387,00 zł. Oprocentowanie pożyczki, płatne w okresach kwartalnych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, określono w umowie w wysokości 1% w skali roku. Niespłacona pożyczka na początku 2018 r. wynosiła 248.076,84 zł. W 2018 r. spłacono w ratach

kwartalnych 36.000,00 zł (raty po 9.000,00 zł), a pozostałe zadłużenie w wysokości 212.076,84 zł zostanie spłacone: w latach 2019-2021 r. - po 36.000 zł (raty po 9.000 zł) i w 2022 r. – 104.076,84 zł (3 raty po 26.000 zł i jedna rata – 26.076,84 zł);

2) Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie

Z BGK Gmina Dubicze Cerkiewne w dniu 5 czerwca 2018 r. zawarła umowę pożyczki nr PROW-07.2.2-11-00755-20 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w Dubiczach Cerkiewnych oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Dubicze Cerkiewne”, realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w województwie podlaskim. Z otrzymanej pożyczki w kwocie 1.251.283,00 zł, w 2018 r. po otrzymaniu płatności spłacono pożyczkę w kwocie 1.065.810,00 zł, a pozostałą kwotę w wysokości 185.473,00 zł spłacono w dniu 5 kwietnia 2019 r.

3.5. Przychody i rozchody z tytułu kredytów i pożyczek, stan zadłużenia i wydatki związane z obsługą długu w WPF na lata 2018-2029

3.5.1. Sprawdzono prawidłowość danych zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2019-2035, przyjętej uchwałą nr /201 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia września 2019 r. w zakresie stanu zadłużenia na koniec poszczególnych lat i rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji, a także realności przyjętych wydatków związanych z obsługą długu.

Z WPF wynika, że według stanu na koniec 2018 r. zadłużenie Gminy z tytułu kredytów bankowych wynosiło 169.310 zł oraz z tytułu pożyczek – 888.018,64 zł (łącznie 1.048.328,84 zł). W 2019 r. zaplanowano zaciągnięcie zobowiązań finansowych w wysokości 197.680 zł, a w następnych latach objętych wieloletnią prognozą nie są planowane przychody zwiększające kwotę długu.

Zgodnie z harmonogramami spłat określonymi w umowach kredytowych i pożyczkowych zawartych przed końcem 2018 r. zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszące na koniec 2018 r. 1.048.328,64 zł podlega spłacie w latach 2019-2030 w następujących kwotach: w 2019 r. – 328.829 zł, w 2020 r. – 152.000 zł, w 2021 r. – 102.048 zł, w 2022 r. – 149.076,84 zł, w 2023 r. – 30.000 zł, w 2024 r. – 30.000 zł, w 2025 r. – 31.620 zł, w 2026, 2027, 2028 i 2029 r. – po 50.000 zł i w 2030 r. – 24.755 zł.

Na podstawie WPF na lata 2019-2035 ustalono, że zakłada się, iż w odniesieniu do planowanego do zaciągnięcia w 2019 r. zobowiązania finansowego w kwocie 197.680 zł w umowach z instytucjami finansowymi konieczne będzie określenie następującego harmonogramu spłat: w 2020 r. – 3.000 zł, w 2021 r. – 20.356 zł, w latach 2022-2029 – 8-letnia karencja w spłacie rat kapitałowych, w 2030 r. – 25.245 zł, w 2031 r. – 50.000 zł, w 2032 r. – 20.154 zł, w 2033 r. – 28.166 zł, w 2034 r. – 27.115 zł i w 2035 r. – 23.644 zł. Do wyliczeń kosztów obsługi planowanego zwiększenia zadłużenia przyjęto założenie, że spłata będzie następowała w ratach rocznych.

3.6.2. Wydatki związane z obsługą długu w poszczególnych latach objętych analizowaną WPF zostały określone w wysokości: w 2019 r. – 30.000 zł, w 2020 r. – 25.000 zł, w 2021 r. – 15.000 zł, w 2022 r. – 13.000 zł, w 2023 r. – 10.000 zł, w 2024 r. – 25.000 zł, w 2025 r. – 25.000 zł, w 2026 r. – 25.000 zł, w 2027 r. – 20.000 zł, w 2028 r. – 20.000 zł, w 2029 r. – 15.000 zł, w 2030 r. – 10.000 zł, w 2031 r. – 15.000 zł, w 2032, 2033 i 2034 r. – po 10.000 zł i w 2035 r. – 5.000 zł.

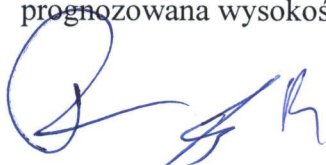
Wydatki związane z obsługą długu zaciągniętego przed 2019 r. wyniosą w bieżącym roku budżetowym łącznie 11.368 zł (**1,30%** w skali roku od łącznej kwoty długu do oprocentowania), w tym odsetki od kredytów bankowych – 3.575 zł (kwota długu do oprocentowania – 160.310 zł; oprocentowanie według stawki 2,23%, stanowiącej sumę stawki WIBOR 1M – 1,64% i marży banku – 0,59%) oraz odsetki od pożyczek – 7.793 zł, w tym odsetki od pożyczek oprocentowanych według stawki 1% – 5.762 zł (kwota długu do oprocentowania według stawki 1% – 576.202 zł = 62,5% od rat kwartalnych spłacanych w 2019 r. – 35.000 zł plus 75% od rat półrocznych spłacanych w 2019 r. – 3.750 zł plus dług na koniec roku – 537.452 zł), odsetki od pożyczki oprocentowanej według stawki 3% – 1.425 zł (kwota do oprocentowania – 47.500 zł = 75% od rat półrocznych spłacanych w 2019 r. – 7.500 zł plus dług na koniec roku – 40.000 zł), odsetki od pożyczek oprocentowanych według 0,5 stopy redyskonta weksli, tj. według stawki 0,875% – 411 zł (kwota długu do oprocentowania – 46.916 zł = 62,5% od rat kwartalnych spłacanych w 2019 r. – 10.000 zł plus 50% od rat półrocznej spłaconej w I półroczu 2019 r. – 5.178 zł plus dług na koniec roku – 31.738 zł) oraz odsetki od pożyczki na wyprzedzające finansowanie oprocentowanej według stawki 0,42% – 195 zł (kwota długu do oprocentowania według stawki rocznej – 46.368 zł = 25% od kwoty 185.473 zł).

W związku z zaplanowaniem na 2019 r. wydatków związanych z obsługą długu w wysokości 30.000 zł, po opłaceniu odsetek od kredytów i pożyczek zaciągniętych przed 2019 r., na

wydatki związane z obsługą zobowiązania finansowego, planowanego do zaciągnięcia w 2019 r. w wysokości 197.680 zł, pozostanie kwota w wysokości 18.632 zł..

W latach 2020-2030 kwoty kredytów i pożyczek podlegających oprocentowaniu oraz wysokość oprocentowania przy prognozowanych wydatkach na obsługę długu przedstawiają się następująco (dane w nawiasach – stan długu na koniec roku powiększone raty spłacane rocznie plus 62,5% od rat kwartalnych i 75% od rat półrocznych spłacanych w 2019 r.):

- w **2020 r.** – kwoty długu do oprocentowania z uwzględnieniem terminów spłat rat kapitałowych – 886.429,84 zł (830.179,84 zł plus 56.250 zł) prognozowana wysokość oprocentowania - **2,82%**,
- w **2021 r.** – kwoty długu do oprocentowania – 736.528,09 zł (690.441,84 zł plus 46.086,25 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **2,04%**;
- w **2022 r.** – kwoty długu do oprocentowania – 593.247 zł (505.699 zł plus 87.548 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **2,19%**;
- w **2023 r.** – kwoty długu do oprocentowania – 483.199 zł (460.699 zł plus 22.500 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **2,07%**;
- w **2024 r.** – – kwoty długu do oprocentowania – 453.199 zł (430.699 zł plus 22.500 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **5,52%**;
- w **2025 r.** – – kwoty długu do oprocentowania – 418.841,50 zł (399.079 zł plus 19.762,50 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **5,97%**;
- w **2026 r.** – – kwoty długu do oprocentowania – 380.329 zł (349.079 zł plus 31.250 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **6,57%**;
- w **2027 r.** – – kwoty długu do oprocentowania – 330.329 zł (299.079 zł plus 31.250 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **6,05%**;
- w **2028 r.** – – kwoty długu do oprocentowania – 280.329 zł (249.079 zł plus 31.250 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **7,13%**;
- w **2029 r.** – – kwoty długu do oprocentowania – 230.329 zł (199.079 zł plus 31.250 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **6,51%**;
- w **2030 r.** – – kwoty długu do oprocentowania – 192.890 zł (174.324 zł plus 18.566 zł), prognozowana wysokość oprocentowania – **5,18%**;



- w 2031 r. – – kwoty długu do oprocentowania – 149.079 zł, prognozowana wysokość oprocentowania – **10,06%**;
- w 2032 r. – – kwoty długu do oprocentowania – 99.079 zł, prognozowana wysokość oprocentowania – **10,09%**;
- w 2033 r. – – kwoty długu do oprocentowania – 78.925 zł, prognozowana wysokość oprocentowania – **12,67%**;
- w 2034 r. – – kwoty długu do oprocentowania – 50.759 zł, prognozowana wysokość oprocentowania – **19,70%**;
- w 2035 r. – – kwoty długu do oprocentowania – 23.644 zł, prognozowana wysokość oprocentowania – **21,15%**.

IV. Uchwała budżetowa i jej zmiany


1. Budżet Gminy Dubicze Cerkiewne na 2018 r. został przyjęty uchwałą Nr 23.155.2017 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na 2018 r. Dochody budżetu gminy określono w przywołanej uchwale w wysokości 8.813.272 zł, a wydatki budżetu w kwocie 9.881.952 zł. Deficyt budżetu gminy wynosił według pierwotnych założeń 1.068.680 zł. W uchwale przyjęto przychody w łącznej kwocie 1.284.000 zł, składające się z wolnych środków w wysokości 1.000.000 zł i przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 200.680 zł oraz rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 132.000 zł. W ciągu roku budżet powiatu był wielokrotnie zmieniany uchwałami Rady Gminy i w ramach udzielonych upoważnień zarządzeniami Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne.

2. Po dokonanych zmianach planowane dochody budżetu na 2018 r. wynosiły 8.687.515 zł, a planowane wydatki budżetu – 10.330.147 zł. Deficyt budżetu według końcowej wersji planu wynosił 1.642.632 zł.

Plan przychodów i rozchodów po zmianach dokonanych w ciągu roku określał przychody w kwocie 1.774.632 zł, w tym: kredyty i pożyczki - 386.153 zł, nadwyżka z lat ubiegłych – 585.686 zł i wolnych środków – 802.793 zł oraz rozchody ogółem w kwocie ogółem 132.000 zł składające się w całości ze spłat kredytów i pożyczek.

V. Wykonanie budżetu.

5.1. Dochody budżetowe.



Wykonanie dochodów budżetowych zamknęło się kwotą 7.539.272,70 zł (na plan 8.646.027 zł). Największe kwotowo dochody niepodatkowe stanowiły dochody z majątku zrealizowane w rozdziale 70005 i 01010. W rozdziale 70005 zrealizowano dochody w wysokości 217.158,24 zł (na plan 216.634 zł), w tym:

- par. 0550 – wykonanie 6.156,03 zł (na plan 6.157 zł), należności 0 zł,
- par. 0750 – wykonanie 90.436,50 zł (na plan 90.000 zł), należności 2.760,80 zł, w tym zaległości 15,75 zł oraz nadpłaty 360,88 zł,
- par. 0770 – wykonanie 119.270 zł (na plan 119.270 zł), należności 0 zł,
- par. 0870 – wykonanie 286 zł (na plan 197 zł), należności 0 zł,
- par. 0920 – wykonanie 1.009,71 zł (na plan 1.010 zł), należności 0,64 zł.

W rozdziale 01010 w zakresie dochodów majątkowych zrealizowano:

- par. 0750 – wykonanie 2.977,06 zł (na plan 2.485 zł),
- par. 0760 – wykonanie 8.100 zł (na plan 8.100 zł),
- par. 0770 – wykonanie 10.831 zł (na plan 30.730 zł),
- par. 0910 – wykonanie 708,75 zł (na plan 709 zł).

5.1.1. Dochody z majątku.

W kontrolowanej jednostce obowiązują:

- uchwała nr 13.79.2012 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 27 lutego 2012 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Uchwałą Nr 9.69.2015 z dnia 29.12.2015 r. wprowadzono zmiany dodając zapis o treści (par. 1 ust. 1) *uchwała określa zasady i kryteria nabywania, zbywania, obciążania i zamiany oraz zasady wydzierżawiania i najmu nieruchomości i lokali na okres dłuższy niż trzy lata oraz na czas nieoznaczony, jak również zawierania kolejnych umów których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stanowiących zasób nieruchomości Gminy Dubicze Cerkiewne;*
- uchwała nr 33.196.2014 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 29 czerwca 2014 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Dubicze Cerkiewne na lata 2014 – 2018. Nie stwierdzono opracowania programu na kolejny okres;
- zarządzenie nr 127.2013 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 31 lipca 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów stanowiących własność i mienie Gminy Dubicze Cerkiewne. Stawki ustalono za 1h gruntów ornych w zależności od klasy od 0,5 q do 4 q, za 1 ha użytków zielonych od 0,2 q do 3 q, za

grunty na cele nierolnicze: 12 zł/m² grunty zabudowane, 8 zł/m² grunty niezabudowane (w miejscowości Dubicze Cerkiewne) oraz 8 zł/ m² grunty zabudowane, 4 zł/m² grunty niezabudowane (w pozostałych miejscowościach).

- zarządzenie nr 67/2008 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 27 maja 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób gminy. Stawki wynosiły: 0,70 zł/m² z możliwością podwyższenia, obniżenia w oparciu o czynniki wskazane w załączniku nr 1 do zarządzenia.

Oba zarządzenia przewidują coroczną waloryzację o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez GUS za rok poprzedni.

5.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości.

Na kwotę zrealizowanych dochodów w par. 0770 złożyły się wpływy ze sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych w Dubiczach Cerkiewnych oraz za sprzedaż działki w Tofiłowcach.

5.1.1.1.1. Sprzedaż dz. 616/1 o pow. 0,16 ha w m. Tofiłowce.

W dniu 13.02.2018 r. do UG wpłynęło podanie o możliwość zakupu działki Nr 616/1, która była „wcześniej własnością wnioskodawcy”. W tym samym dniu wnioskodawca wpłacił zaliczkę na poczet wyceny nieruchomości w kwocie 369 zł (zwrócono 28.05.2018 r. po rezygnacji wnioskodawcy). W dniu 14.02.2018 r. Wójt zlecił wycenę nieruchomości. Wartość ustalona w operacie z 28.02.2018 r. wynosiła 10.128 zł. Faktura za operat została wystawiona 28.02.2018 r. na kwotę 369 zł.

Działka 616/1 stała się własnością gminy na podstawie decyzji Urzędu Wojewódzkiego z 09.05.1991 r. wydanej na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 1990 r. Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych.

Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży wyniosły 539 zł (wycena 369 zł, dokumentacja geodezyjna 150 zł, ogłoszenie w prasie informacji o wywieszeniu wykazu 74 zł).

Zarządzeniem Nr 207.2018 z 09.03.2018 r. Wójt przeznaczył nieruchomość do sprzedaży; wykaz, o którym mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowił załącznik do zarządzenia. Wykaz zawierał elementy wymagane przepisem art. 35 ust. 2 u.g.n., zapisano, że do ceny szacunkowej 10.128 zł zostaną doliczone koszty przygotowania nieruchomości do zbycia 593 zł. Wykaz wywieszono w siedzibie Urzędu, a informację o tym zamieszczono w tygodniku – Nowiny Podlaskie. Wykaz zamieszczono również na stronie internetowej.

W dniu 23.04.2018 r. Wójt ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości; wysokość wymaganego wadium 1.200 zł płatne do w pieniądzu na rachunek UG do 22.05.2018 r., termin przetargu 28.05.2018 r.

W dniu 17.05.2018 r. wpłynęła kwota wadium od B. R.-S.

Ze spisanego w dniu 28.05.2018 r. protokołu z przetargu wynika, że oferent zaproponował cenę 10.238 zł plus koszty 593 zł minus wadium, do wpłaty pozostaje 9.631 zł. Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń. Zawiadomienie o terminie i miejscu podpisania umowy wyznaczonym na dzień 29.06.2018 r. zostało doręczone 22.06.2018 r. Zawiadomienie doręczono po upływie maksymalnego terminu 21 dni, o których mowa w przepisie art. 41 ust. 1 u.g.n. W zawiadomieniu nie zawarto informacji o uprawnieniu z art. 41 ust. 2 u.g.n. o przepadku wadium w przypadku nieprzystąpienia nabywcy do zawarcia umowy. Te informacje były zawarte w protokole z przetargu. Należna opłata z tytułu sprzedaży została uiszczona 27.06.2018 r. Akt notarialny podpisano 29.06.2018 r.

5.1.1.1.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych Nr 3 i Nr 4 w budynku przy ul. Głównej 1A w Dubiczach Cerkiewnych.

Operaty wyceniały lokale na kwoty: Nr 3 – 54.466 zł (operat z 22.12.2014 r. zawierał adnotację o jego aktualności z daty 01.02.2017 r.; Nr 4 – 64.207 zł (operat z 22.12.2014 r. potwierdzony na 01.02.2017 r.).

Wykaz nieruchomości do sprzedaży został sporządzony 30.06.2017 r. Był kompletny i został prawidłowo upubliczniony.

Ogłoszenia o przetargach sporządzone zostały:

- lokal Nr 3 – 21.09.2017 r. (na dzień 30.10.2017 r., wadium 6.000 zł płatne do 27.10.2017 r., postąpienie 1%), ogłoszenia opublikowano w gazecie i na stronie internetowej jednostki,
- lokal nr 4 – Iszy przetarg ogłoszono 21.09.2017 r. wyznaczając termin na 30.10.2017 r., nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie o drugim przetargu sporządzono 15.02.2018 r. (na dzień 23.03.2018 r., wadium 6.000 zł, postąpienie 1%), ogłoszenie opublikowano w gazecie i na stronie internetowej jednostki.

Wadium na lokal Nr 3 do Iszego przetargu i na lokal Nr 4 do II przetargu wniesiono terminowo.

Protokoły z przetargów spisano:

- 30.10.2017 r., w którym uzyskano cenę ze sprzedaży lokalu Nr 3 w wysokości 55.016 zł plus koszty przygotowania do sprzedaży 1.624 zł,
- 30.10.2017 r., z którego wynika, że nikt nie wpłacił wadium do zakupu lokalu Nr 4,

- 23.03.2018 r. z drugiego przetargu na sprzedaż lokalu Nr 4, w którym uzyskano cenę ze sprzedaży lokalu w wysokości 60.600 zł plus koszty przygotowania do sprzedaży 2.030 zł. Informacje z przetargów wywieszono w siedzibie i zamieszczono na stronie internetowej. Akt notarialny sprzedaży lokalu Nr 3 został podpisany 14.02.2018 r. (zawiadomienie o terminie i miejscu podpisania aktu doręczono 17.11.2017 r., pierwotny termin to 15.01.2018 r., przesunięto na 14.02.2018 r.), zaś akt notarialny sprzedaży lokalu Nr 4 25.04.2018 r. (zawiadomienie o terminie i miejscu doręczono 12.04.2018 r. gdzie brak było informacji o przepadku wadium w przypadku niestawiennictwa wbrew przepisowi art. 41 ust. 2 u.g.n.). Należności uregulowano.

5.1.1.2. Dochody z najmu i dzierżawy.

Zrealizowane dochody w par. 0750 rozdz. 70005 wyniosły 90.436,50 zł. Należności na 31.12.2018 r. wynosiły 2.760,80 zł (2.630,03 zł z czynszów dzierżawnych, 115,02 zł z czynszów mieszkaniowych), w tym zaległości 15,75 zł (z czynszów dzierżawnych), nadpłaty 360,88 zł (0,11 zł czynsz mieszkaniowy, 360,77 zł czynsz dzierżawny grunty gminne). Dane wynikały z ewidencji księgowej. Wszystkie należności były opłacone na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych.

Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych zawartych było 5 umów najmu lokali użytkowych, 6 umów najmu lokali mieszkalnych i 48 umów dzierżawy.

Dzierżawy gruntów

Sprawdzono następujące umowy (stawki ustalano zgodnie z zarządzeniem 127.2013):

a) u. dz. z 29.11.2018 r. zawarta z K. Gawryluk w przedmiocie dzierżawy dz. 666 o pow. 0,32 ha we wsi Czechy Orlańskie na okres 01.12.2018 r. do 30.09.2028 r. z czynszem 0,5q płatnych w dwóch ratach do 15 marca i 15 września. Przypisu czynszu dokonano 20.02.2019 r. (razem z czynszem od dz. 618/1 tj. łącznie 34,71 zł), wpłacone 100 zł wadium prześlęgowano na konto dzierżawcy i zaliczono na poczet czynszu.

Przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę działki 666 we wsi Czechy Orlańskie ogłoszono 22.08.2018 r. wyznaczając termin na 24.09.2018 r., warunek uczestnictwa wpłata wadium 500 zł do 19.09.2018 r. W dniu 14.09.2018 r. odwołano przetarg, ponieważ *w trakcie obowiązywania umów dzierżawy nie wskazano terminu zawarcia nowych umów na dzierżawę przedmiotowych nieruchomości (umowy wygaszały z końcem listopada 2018 r.);* informacja o odwołaniu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej jednostki i na

BIP-ie. Ustalono, że 04.09.2018 r. wpłynęło wadium (zwrócono). W dniu 26.10.2018 r. ogłoszono drugi przetarg ustny nieograniczony wyznaczając termin 29.11.2018 r., wadium 50 zł, minimalne postąpienie 10 kg (0,10 q żyta). Wadium wpłynęło 23.11.2018 r. od K. Gawryluk, złożyła ona pisemne upoważnienie do udziału w przetargu w jej imieniu M. Iwaniuk (dot. przetargu na działkę 618/1 i 666). Z protokołu z przetargu z 29.11.2018 r. wynika, iż upoważniona osoba zaoferowała wysokość rocznego czynszu 0,5 q żyta (wywoławczy czynsz 0,4q). Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na BIP-ie jednostki.

b) u. dz. z 29.11.2018 r. zawarta z K. Gawryluk na dzierżawę dz. 618/1 we wsi Grabowiec zawarta na okres od 01.12.2018 r. do 30.09.2028 r. z czynszem 0,6q żyta płatnym w dwóch ratach: do 15 marca i 15 września.

Przetarg ogłoszono 22.08.2018 r. na dz. 618/1 oraz 399/4 i 216/2 we wsi Grabowiec. Wymagane wadium 50 zł płatne do 19.09.2018 r., termin przetargu 24.09.2018 r. W dniu 14.09.2018 r. odwołano przetarg zamieszczając tę informację na stronie internetowej Urzędu i na BIP-ie. W dniu 26.10.2018 r. ogłoszono drugi przetarg na dzierżawę dz. 618/1 i 399/4, wadium 50 zł płatne do 23.11.2018 r. (t. prz. 29.11.2018 r.), minimalne postąpienie 0,10q żyta. Wadium wpłacono 23.11.2018 r. na działkę 618/1. Z protokołu wynika, że uzyskano wartość czynszu 0,6q (wywoławcza była 0,5q). Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na BIP-ie jednostki.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy z daty 06.07.2018 r. opublikowany zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 u.g.n. (dot.: a), b), d), e)

c) u. dz. z 07.10.2014 r. z SEVER sp. z o.o. zawarta na okres 25 lat (zgoda Rady na wydzierżawienie w drodze przetargu nieograniczonego na 25 lat wyrażona została uchwałą Nr 28.166.2013 z 13.12.2013 r.). W dniu 13.11.2015 r. zawarto aneks (zmiana powierzchni, zmniejszenie do 1,6854 ha, było 1,86 ha). Wysokość czynszu wynosiła 10.100 zł + VAT płatny w dwóch ratach do 15 marca i do 15 września w terminie 21 dni od otrzymania faktury. Na 01.01.2018 r. saldo wynosiło Wn-13.346 zł (czynsz za 2017 rok), w 2018 r. zaległy czynsz opłacono 14.05.2018 r. plus odsetki: 892,97 zł w dniu 11.05.2018 r., 116,74 zł w dniu 21.06.2018 r.

Odsetki od rat czynszu za 2017 r. liczone na podstawie art. 481 par. 2 Kodeksu cywilnego winny wynosić 793,37 zł liczone od 15.03. i 15.09. dla rat po 6.211,50 zł do dnia 14.05.2018 r. i 107,27 zł od kwoty 923 zł (z II raty czynszu 2016 r.) liczone od 15.09.2016 r. do 14.05.2018 r. (razem 900,64 zł, a pobrano 1.009,71 zł tj. o 109,07 zł za dużo).

Raty w 2018 r. opłacono po terminie tj. 21.06.2018 r. i 10.10.2018 r. Odsetek za przekroczenie terminu nie naliczano.

Faktury są wystawiane tak, żeby 21 dni upływało 15 marca i 15 września 2018 r.

d) u. dz. z 24.09.2018 r. z M. D. na dzierżawę dz. 564/1 we wsi Tofiłowce na okres od 01.10.2018 r. do 30.09.2028 r. z czynszem 0,60 kwintala żyta. Przetarg ogłoszono 22.08.2018 r. na dzień 24.09.2018 r. Wymagane 50 zł wadium w terminie do 19.09.2018 r. wniósł jeden oferent. Z protokołu spisanego 24.09.2018 r. wynika, że oferent zaproponował czynsz w wysokości 0,60 kwintala (wywoławcza cena 0,50 q) płatny w dwóch ratach do 15 marca i do 15 września. Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na BIP-ie jednostki. Czynsz przypisano 26.02.2019 r. w wysokości 24,18 zł, w tym naliczenie za 2018 r. (od zawarcia umowy do 31.12.2018 r.), opłacony z kwoty wadium.

e) u. dz. z 25.09.2018 r. z S. M. w przedmiocie dzierżawy dz. 103 we wsi Istok na okres od 01.01.2018 r. do 30.09.2028 r. z czynszem 2,40 kwintala żyta płatnym w dwóch ratach. Przetarg ogłoszono 22.08.2018 r. na 25.09.2018 r. po wpłaceniu 50 zł wadium do 19.09.2018 r. Wadium w terminie wniósł jeden oferent. Ze spisanego w dniu 25.09.2018 r. protokołu wynika, że uzyskano wartość czynszu w wysokości 2,40 q (wywoławcza wartość czynszu 2,30 q). Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na BIP-ie jednostki. Przypisu czynszu dokonano 23.10.2018 r. w kwocie 31,50 zł, opłacone z wadium, kolejny przypis 20.02.2019 r. w kwocie 65,23 zł, opłacony 21.02.2019 r.

Lokale użytkowe

Sprawdzono następujące umowy:

a) umowa z 01.04.2003 r. zawarta na czas nieokreślony w przedmiocie najmu lokalu o pow. 40 m² w budynku przy ul. Plac Parkowy 5. (apteka „Aqua”). Anekssem z 24.06.2008 r. wprowadzono zapis, iż „wysokość stawki czynszu od 2009 r. będzie przez Wynajmującego waloryzowana co roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły”. Czynsz zgodnie z umową miał być płacony na podstawie faktur w terminach w nich wskazanych (stawka na dzień zawierania umowy wynosiła 4 zł/m²). Ustalono, że przypis od 2013 r. jest dokonywany w wysokości 322,26 zł, w tym 262 zł czynsz liczony po 6,55 zł/m² oraz VAT. Wskaźniki waloryzacji w latach 2014-2018 wynosiły: 2014 – 100%, 2015 – 99,1%, 2016 – 99,4%, 2017 – 102%, 2018 – 101,6%. Dodatkowo najemca jest obciążany za energię na podstawie zużycia według wskazań licznika. Na fakturach za czynsz wpisywano termin dzienny

liczony 14 dni od jej wystawienia, jednakże jednostka nie ma potwierdzeń odbioru faktur, są doręczane osobiście przez pracownika Urzędu. Generalnie w 2018 r. pomiędzy datą wystawienia faktury, a datą zapłaty nie upłynęło więcej niż 14 dni, poza grudniem: data wystawienia faktury 11.12.2018 r., data zapłaty 27.12.2018 r. (16 dni).

b) umowa z 30.06.2001 r. zawarta na czas nieokreślony w przedmiocie najmu lokalu o pow. 91 m² w budynku przy ul. Głównej 63 z Samodzielnym Publicznym ZOZ w Hajnówce. Aneksiem z 15.05.2008 r. dodano zapis, że „wysokość stawki czynszu będzie przez Wynajmującego waloryzowana co roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych”. Czynsz płatny w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Aneksiem z 30.07.2012 r. zmieniono powierzchnię do 85,49 m².

W skład czynszu w 2018 r. wchodziły (składowe były wymienione w umowie z 2001 r.):

- czynsz najmu - 1 zł/m² - po waloryzacji z 2016 roku (w 2001 r było 0,98 zł/m²), 1x85,49 + VAT = 105,15 zł brutto

- dostawa energii c.o. – 5,38 zł/m² – taka stawka obowiązuje od 2012 r. (wprowadzona aneksem z 30.07.2012 r.) – jak ustalono budynek ośrodka zdrowia jest ogrzewany przez gminę, 1 kotłownia (piec na ekogroszek) znajdująca się w budynku Ośrodka Zdrowia ogrzewa 3 budynki: UG, GOK i Ośrodek zdrowia; nie dokonywano kalkulacji kosztów poniesionych na ogrzewanie i nie rozliczano kosztów zużycia. W 2018 r. stawka 5,38 zł x 85,49 + VAT = 565,73 zł. Ustalono, że kotłownia znajduje się w budynku Ośrodka Zdrowia.

Okazano kalkulację kosztów sporządzoną w dniu 22.01.2016 r. za okres X 2015 r. do IX 2016 r. przez K. Dmitruk i zatwierdzoną przez Wójta, z której wynika, że stawka za c.o. wynosiła 3,60 zł/m². Mimo takiej kalkulacji dla SP ZOZ stawka pozostała na poziomie 5,38 zł/m². Za okres X 2015 r. do IX 2016 r. zawyżona kwota dochodów pobranych od SP ZOZ w związku z zawyżoną stawką za c.o. wyniosła 1,78 zł/m² (różnica stawki) x 12 mscy x 85,49 m² = **1.826,07 zł**. Za okres pomiędzy X 2016 r., a IX 2017 r. nie okazano kalkulacji.

W trakcie kontroli Skarbnik Gminy sporządziła kalkulację kosztów ogrzewania z której wynika, że łączne koszty za okres X 2017 r. – IX 2018 r. wyniosły 57.009,78 zł, w tym węgiel 21.760,20 zł, energia elektryczna 4.389,70 zł, woda 104,67 zł, usługi kominiarskie i schemat kotłowni 1.168,77 zł, wynagrodzenie palacza 4.930,47 zł, remonty 832,04 zł, kurs palacza c.o. 1.110 zł, koszty pośrednie (10%) 19.932,05 zł, koszty amortyzacji pieca 2.781,88 zł. Stawka z uwzględnieniem poniesionych kosztów i powierzchni budynków wynosi 3,94 zł/m². Na dzień

podpisania protokołu nie rozliczono jeszcze kosztów poniesionych przez najemców na c.o. z kosztami faktycznymi wynikającymi z kalkulacji. Dla SP ZOZ miesięczna kwota różnicy (do zwrotu) wynosi $1,44 \text{ zł/m}^2$ ($12 \text{ mscy} \times 1,44 \text{ zł/m}^2 \times 85,49 \text{ m}^2 = \mathbf{1.477,27 \text{ zł}}$), dla S. Kida i Indywidualnej Praktyki Stomatologicznej miesięczna kwota różnicy wynosi (do naliczenia) $0,34 \text{ zł/m}^2$ (S. Kida $0,34 \text{ zł/m}^2 \times 12 \text{ mscy} \times 48 \text{ m}^2 = \mathbf{195,84 \text{ zł}}$; Indywidualna Praktyka Stomatologiczna $0,34 \text{ zł/m}^2 \times 12 \text{ mscy} \times 25,92 \text{ m}^2 = \mathbf{105,75 \text{ zł}}$).

Kalkulacje z 2016 r. i 2018 r. stanowią załącznik Nr 2/5 do protokołu kontroli.

- dostawa zimnej wody – w 2018 r. $2,53 \text{ zł/m}^3$ do dnia 30.05.2018 r. $2,57 \text{ zł/m}^3$ od 01.06.2018 r. plus VAT, stawka za wodę wynikająca z umowy wynosiła $2,02 \text{ zł/m}^3$ – aneks z 30.07.2012 r.;

- wywóz nieczystości ciekłych (ścieki) – w 2018 r. $5,09 \text{ zł/m}^3$ do dnia 30.05.2018 r., od dnia 01.06.2016 r. $6,47 \text{ zł/m}^3$ plus VAT; stawka za ścieki wynikająca z umowy wynosiła $3,69 \text{ zł/m}^3$ – aneks z 30.07.2012 r.

Czynsz ze składowymi wynosił w 2018 r. od $732,45 \text{ zł}$ do $744,11 \text{ zł}$. Najemcę obciążano też kosztami energii elektrycznej według wskazań licznika. Na fakturach wpisywano termin dzienny liczony generalnie 14 dni od daty wystawienia, faktury wysyłało pocztą do SPZOZ w Hajnówce. W 2018 r. należności opłacone terminowo.

c) umowa z Indywidualną Praktyką Stomatologiczną zawarta 20.10.2000 r. na czas nieokreślony w zakresie najmu lokalu w budynku Ośrodka Zdrowia o pow. $17,93 \text{ m}^2$; opłaty dodatkowe wynikające z umowy to: energia cieplna c.o., dostawa wody i odbiór nieczystości, podgrzanie i dostawa wody ciepłej. Aneksem z 15.05.2008 r. dodano zapis o waloryzacji. Aneksem z 31.08.2012 r. zmieniono powierzchnię najmu na $25,92 \text{ m}^2$ i składowe czynszu: czynsz najmu, dostawa energii cieplnej c.o., zimna woda, ścieki. Aktualne w 2018 r. stawki wynikały z:

- aneksu z 09.02.2016 r.: czynsz $1,05 \text{ zł/m}^2$ czyli $33,48 \text{ zł}$ z VAT, c.o. $3,60 \text{ zł/m}^2$ czyli $114,77 \text{ zł}$ z VAT, zimna woda $0,48 \text{ m}^3 \times 1 \text{ osoba} \times$ według wskazań wodomierza zgodnie ze stawką z uchwały + VAT, ścieki $0,48 \text{ m}^3 \times 1 \text{ osoba} \times$ według wskazań wodomierza zgodnie ze stawką z uchwały + VAT. Tym aneksem zmieniono termin płatności na termin określony na fakturze.

- aneksu z 17.07.2017 r.: zimna woda $0,48 \text{ m}^3 \times 2 \text{ osoby}$ według wskazań wodomierza zgodnie ze stawką z uchwały, ścieki $0,48 \text{ m}^3 \times 2 \text{ osoby}$ według wskazań wodomierza zgodnie ze stawką z uchwały.

Czynsz w 2018 r. wynosił od 155,81 zł do 157,63 zł. Najemca był również obciążany kosztami energii elektrycznej. Czynsz w 2018 roku opłacono terminowo.

d) umowa z Bankiem Spółdzielczym w Hajnówce zawarta 04.05.2009 r. na czas nieokreślony w przedmiocie najmu lokalu w budynku UG o pow. 7,80 m²; opłaty dodatkowe wynikające z umowy to: dostawa wody i ścieki oraz energia elektryczna według licznika; umowa nakładała obowiązek corocznej waloryzacji.

W 2018 r. czynsz wynosił:

- czynsz najmu 17,25 zł/m² + VAT (w chwili zawierania umowy 15 zł) – ustalony pismem z 08.02.2016 r.,

- woda zimna - 2,53 zł/m³ i 2,57 zł/m³; w okresie X-XII stosowano zaniżoną stawkę 2,53 zł zamiast 2,57 zł obowiązującą od czerwca 2018 r.,

- ścieki – 5,09 zł/m³ i 6,47 zł/m³; w okresie X-XII stosowano zaniżoną stawkę 2,53 zł zamiast 2,57 zł obowiązującą od czerwca 2018 r.,

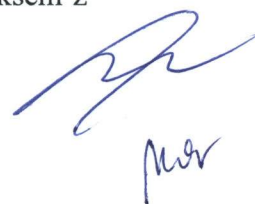
Korekty faktur na łączną kwotę zniżenia 13,80 zł zostały wystawione w trakcie kontroli w dniu 12.08.2019 r. (FV 202.2019).

Lokale mieszkalne

Stwierdzono, że wbrew przepisowi art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o ochronie prawa lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu Cywilnego Rada Gminy nie opracowała zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasad i kryteriów wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel; w razie gdy rada gminy nie określi w uchwale odmiennych zasad, do lokali podnajmowanych przez gminę stosuje się odpowiednio zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy. Szczegółowość zasad wynajmowania lokali określa przepis art. 21 ust. 3 ustawy, w tym m.in. kryterium dochodowe uzasadniające zawarcie umowy najmu weryfikowane co 2,5 roku (art. 21 c ust. 1 ustawy), kryteria wyboru osób mających pierwszeństwo zawarcia umowy, zasady zamiany mieszkań itd.

Sprawdzono następujące umowy:

a) umowa najmu z 05.09.2012 r. zawarta na czas nieokreślony z S. Kida (lekarz) na najem lokalu mieszkalnego w budynku Ośrodka Zdrowia o pow. 48 m². Aneksem z 01.10.2012 r. zmieniono nazwę najemcy na „Indywidualna praktyka lekarska Sebastian Kida”. Aneksem z



28.01.2016 r. wprowadzono zmiany stawek opłat składających się na czynsz: czynsz najmu $48 \text{ m}^2 \times 1,40 \text{ zł}$ (po waloryzacji 2015 r.), c.o. $48 \text{ m}^2 \times 3,60 \text{ zł} + \text{VAT}$, zimna woda według wodomierza i stawki z uchwały, ścieki według wodomierza i stawki z uchwały, za wodę do utrzymania samochodu 1 szt. $\times 0,6 \text{ m}^3 \times$ stawka za dostawę zimnej wody z uchwały; termin płatności określony na fakturze. Umowa przewidywała coroczną waloryzację o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych; waloryzacja nie wymaga aneksu, a jedynie pisemnego powiadomienia najemcy.

Nie dokonywano kalkulacji i rozliczenia kosztów ciepła dostarczanego do lokalu mieszkalnego. Na fakturach w 2018 r. obciążano za: czynsz najmu według stawki $1,40 \text{ zł} \times 48 \text{ m}^2 = 67,20 \text{ zł}$, zimna woda $2,53 \text{ zł}/2,57 \text{ zł}/\text{m}^3$, c.o. $3,60 \text{ zł} \times 48 \text{ m}^2 = 212,54 \text{ zł}$. Brak kalkulacji i rozliczenia kosztów za c.o. Wpłaty w 2018 roku dokonywano w terminach wskazanych na fakturach (14 dni od dnia wystawienia).

Stawka czynszu w umowie z 2012 r. wynosiła $1,34 \text{ zł}/\text{m}^2$ ustalona zgodnie z zarządzeniem (stawka bazowa i czynniki podwyższające). W zakresie informowania o zmianie stawek opłat niezależnych od właściciela (woda zimna, ścieki), do czego zobowiązują przepisy art. 9 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów ... ustalono, że wraz z fakturami przesyłano najemcy aktualne stawki opłat.

Zwrócono się o wyjaśnienie do Wójta Gminy – Dlaczego stosowano dwie różne stawki za ogrzewanie dla lokali znajdujących się w budynku Ośrodka Zdrowia (dla SP ZOZ $5,38 \text{ zł}/\text{m}^2$, dla Indywidualnej Praktyki Stomatologicznej oraz dla S. Kida $3,60 \text{ zł}/\text{m}^2$)? Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/3 do protokołu kontroli.

b) umowa najmu lokalu o pow. $78,10 \text{ m}^2$ przy ul. Głównej 1A/2 zawarta z J. Kułaj dnia 02.01.2008 r. na czas nieokreślony. Aneksiem Nr 1 z 29.05.2008 r. zmieniono stawkę dostosowując do treści zarządzenia – $1,17 \text{ zł}/\text{m}^2$; opłaty pozostałe wynikające z umowy to: c.o., woda do utrzymania samochodu, wynajem garażu, zimna woda i ścieki. Umowa wprowadzała obowiązek corocznej waloryzacji. Aneksami 2-4 zmieniano m.in. wysokość opłat. Ostatni aneks Nr 5 podpisano 18.02.2015 r. ustalając, że stawka czynszu wynosi $1,28 \text{ zł}/\text{m}^2 \times 75,46 \text{ m}^2$ (po waloryzacji z 2015 r., o której poinformowano pisemnie), zimna woda według wodomierza i stawki z uchwały, ścieki według wodomierza i stawki z uchwały; opłaty wnosić należy w terminie 14 dni od otrzymania faktury.

Na fakturach w 2018 r. obciążano za: czynsz za najem mieszkania $75,46 \text{ zł}/\text{m}^2 \times 1,28 = 96,59 \text{ zł}$ (z aneksu wynika, że powierzchnia $75,46 \text{ m}^2$ wynika z inwentaryzacji obmiarów

przeprowadzonej w 2014 r.) najem garażu $16,20 \text{ zł/m}^2 \times 0,98 \text{ zł} = 19,53 \text{ zł}$ z VAT (stawka wynika z aneksu Nr 2 z 31.01.2011 r.).

Wpłaty w 2018 roku dokonano w terminie.

c) umowa najmu lokalu o pow. $65,30 \text{ m}^2$ przy ul. Głównej 1A/5 zawarta 16.01.1995 r. czas nieokreślony z N. Dobosz – Karpiuk. Stawkę czynszu w oparciu o zarządzenie ustalono prawidłowo na poziomie $1,13 \text{ zł/m}^2$ aneksem Nr 10 z 29.05.2008 r. Po inwentaryzacji budynku dokonanej przez Rzecznawcę Majątkowego w 2014 r. aneksem Nr 15 z 18.02.2015 r. zmieniono powierzchnię na $61,41 \text{ m}^2$. Ostatni aneks w sprawie opłat Nr 16 podpisano 08.02.2016 r. przewidywał on czynsz $1,23 \text{ zł/m}^2$ (stawka po waloryzacji z 2015 r.) $\times 61,41 \text{ m}^2$, zimna woda według wodomierza i stawki z uchwały, ścieki według wodomierza i stawki z uchwały, najem garażu $16,20 \text{ m}^2 \times 0,98 \text{ zł/m}^2$ oraz energia elektryczna za garaż według podlicznika; termin płatności określony na fakturze.

W 2018 r. fakturowano: czynsz $75,53 \text{ zł}$ brutto oraz najem 2 garaży ($32,40 \text{ m}^2 \times 0,98 \text{ zł}$). Umowa na najem drugiego garażu została zawarta 16.12.2015 r. na okres do 30.11.2018 r. ($16,20 \text{ m}^2 \times 0,98 \text{ zł}$) z J. Karpiuk (mąż najemcy). Na dzień zakończenia czynności kontrolnych umowa najmu na dalszy okres nie została podpisana. Najemca kontynuuje użytkowanie garażu i opłaca czynsz.

W 2018 r. wpłaty terminowe.

d) umowa najmu lokalu o pow. $78,10 \text{ m}^2$ przy ul. Głównej 1A/6 zawarta 16.01.1995 r. na czas nieokreślony. Stawkę czynszu z uwzględnieniem zapisów zarządzenia ustalono prawidłowo $1,13 \text{ zł/m}^2$ aneksem Nr 9 z 29.05.2008 r. Czynsz waloryzowano zgodnie z umową. Obowiązująca w 2018 r. stawka $1,23 \text{ zł/m}^2$ ustalona po waloryzacji w 2015 r. Po inwentaryzacji zmieniono powierzchnię na $75,33 \text{ m}^2$ aneksem Nr 14 z 18.02.2015 r. Ostatni aneks w sprawie opłat został podpisany 08.02.2016 r. (Nr 15): czynsz $1,23 \text{ zł/m}^2$, zimna woda i ścieki według wodomierza i stawek z uchwał, wynajem garażu $16,20 \text{ m}^2 \times 0,98 \text{ zł}$, energia elektryczna w garażu według podlicznika.

W 2018 r. fakturowano za czynsz najmu lokalu i garażu. Wpłaty terminowe.

Reasumując należy wskazać, że warunkiem stosowania corocznej waloryzacji czynszu za lokale mieszkalne winno być coroczne podejmowanie stosownego zarządzenia zmieniającego stawkę czynszu obowiązującego na terenie gminy, a następnie dokonanie wypowiedzenia najemcom dotychczasowych stawek wynikających z umów zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym

zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, w szczególności art. 8a ust. 1-3. Stwierdzono, że od 2008 r. nie były podejmowane zarządzenia podnoszące stawkę czynszu obowiązującą na terenie gminy o wskaźnik inflacji. Pomimo braku stosownych zarządzeń zmieniających stawkę czynszu obowiązującą na terenie gminy, dokonywano corocznych waloryzacji czynszu. Tym samym zawyżono – względem obowiązującej w gminie stawki – pobrany czynsz w okresie od marca 2015 r. do sierpnia 2019 r. od sprawdzonych 4 lokali na kwotę łączną **1.309,45 zł**:

- lokal w Ośrodku Zdrowia $48 \text{ m}^2 \times 0,06 \text{ zł} \times 54 \text{ msce} = 155,52 \text{ zł}$,
- lokal przy ul. Głównej 1A/2 – $78,10 \text{ m}^2 \times 0,09 \text{ zł} \times 54 \text{ msce} = 379,57 \text{ zł}$
- lokal przy ul. Głównej 1A/5 – $65,30 \text{ m}^2 \times 0,10 \text{ zł} \times 54 \text{ msce} = 352,62 \text{ zł}$
- lokal przy ul. Głównej 1A/6 – $78,10 \text{ m}^2 \times 0,10 \text{ zł} \times 54 \text{ msce} = 421,74 \text{ zł}$.

5.1.1.3. Dochody z użytkowania wieczystego.

Zrealizowane dochody w par. 0550 rozdz. 70005 wyniosły 6.156,03 zł. Należności nie było. Wpłaty pochodziły od:

- PRONAR sp. z o.o. z Narwi z opłaty rocznej za u.w. działki 664/1 (o pow. 0,78 ha) wynoszącej 5.948,28 zł; taka wysokość opłaty rocznej wynika z aktualizacji dokonanej pismem z 23.12.2011 r. Opłata została wniesiona 03.04.2018 r. (pierwszy dzień roboczy po 31.03.2018 r. przypadającym w sobotę).
- Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Hajnówce z opłaty rocznej za u.w. działki 250/2 (o pow. 0,05 ha) wynoszącej 207,75 zł; taka wysokość opłaty wynikała z aktualizacji dokonanej pismem z 23.12.2011 r. Opłata została wniesiona terminowo 22.03.2018 r.

5.1.1.4. Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2018 r. dochody w par. 0760 rozdz. 01095 wyniosły 8.100 zł na plan w tej samej wysokości. Wskazana kwota dotyczyła przeksięgowania w dniu 28.02.2018 r. należnych w 2018 rat (z konta 226) wynikających z dwóch decyzji:

- a) GKNiR.6826.3.2012 z 10.04.2012 r. dotycząca opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki 663/3 o pow. 01,1092 ha; ustalona opłata w kwocie 11.983 zł została rozłożona na raty na 10 lat: I-sza 983 zł, pozostałe 1.100 zł płatne do 31 marca każdego roku. Ratę za 2018 rok opłacono 27.03.2018 r. Wpłacone odsetki według stopy redyskonta weksli NBP wyniosły 96,25 zł (prawidłowo).

b) GKBiR.6826.2.2012 z 10.04.2012 r. dotycząca opłaty za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki 663/5 o pow. 0,7777 ha; ustaloną w kwocie 77.609 zł opłatę rozłożono na 10 rat rocznych: 7.609 zł I-sza, 7.000 zł pozostałe. Ratę za 2018 rok uiszczono 05.04.2018 r. Odsetek za przekroczenie terminu nie naliczono (2,68 zł). Wpłacone odsetki według stopy redyskonta weksli wyniosły 612,50 zł (prawidłowo).

Odsetki od redyskonta weksli wykazano w par. 0910 rozdz. 01095 sprawozdania Rb-27S. Wskazany paragraf jest nieprawidłowy, ponieważ dotyczy odsetek podatkowych.

5.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych.

5.1.2.1. Ustalenia organizacyjne.

Za realizację zadań związanych z wymiarem i rachunkowością podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce w 2018 roku odpowiedzialni byli następujący pracownicy:

- Joanna Kord - podinspektor
- Walentyna Galimska – inspektor – pomoc administracyjna

Kontroli poddano podatkową ewidencję nieruchomości prowadzoną w posiadanym przez kontrolowaną jednostkę systemie informatycznym. Paragraf 2 ust.2 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości wskazuje, iż system informatyczny powinien umożliwiać eksport danych zawartych w ewidencji do pliku w formacie rozszerzalnego języka znaczników (XML), w celu ich porównywania z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej na podstawie przepisów prawa geodezyjnego i kartograficznego, zwanej dalej "ewidencją gruntów i budynków". Z kolei § 4 rozporządzenia informuje jakie dane dotyczące podatników powinien zawierać, natomiast § 5 informuje szczegółowo o danych dotyczących przedmiotów opodatkowania, które system informatyczny powinien posiadać. Na podstawie wydruków komputerowych kart jednostek opodatkowania z elektronicznego systemu ewidencji nieruchomości posiadanej przez kontrolowaną jednostkę stwierdzono, iż ewidencja ta jest prowadzona dla podatnika z podziałem na poszczególne działki, oraz zawiera informacje dotyczące powierzchni oraz klaso użytków znajdujących się na nich. Zakresy czynności pracowników podatków stanowią załącznik 3/1 natomiast wydruki komputerowych kart jednostek opodatkowania z elektronicznego systemu ewidencji nieruchomości posiadanej przez kontrolowaną jednostkę stanowią załącznik 3/2 do protokołu kontroli.

5.1.2.2. Podatek rolny od osób prawnych.




W badanym okresie Rada Gminy Dubicze Cerkiewne nie skorzystała z uprawnień ustawowych i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018, wynikającej z komunikatu Prezesa GUS z dnia 18 października 2017 r. (Mon. Pol. Z 2017r. poz. 958), to jest 52,49 zł za 1dt. Przy wymiarze podatku rolnego, dla obliczania hektarów przeliczeniowych stosowano przeliczniki wg IV okręgu podatkowego zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143 z 14 grudnia 2001 r., poz. 1614).

Kontrola w zakresie podatku rolnego od osób prawnych została przeprowadzona na podstawie następującej dokumentacji:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Hajnówce,
- umów dzierżawy gruntów rolnych,
- pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli a służącej do wymiaru podatku rolnego w kontrolowanej jednostce.

Sprawdzenia dokonano na próbie następujących podatników, którzy złożyli deklaracje podatkowe w 2018 roku:

Lp.	Data wpływu deklaracji	Podatnik	Podstawa opodatkowania	Podatek
1	05-01-2018	Parafia Prawosławna Werstok	1,1406	150
2.	17-01-2018	Nadleśnictwo Hajnówka	0	0
3.	17-01-2018	ELTOR	0,7564	99
4.	19-01-2018	PGB ENERGETYKA	0,6064	80
5.	12.01.2018	Nadleśnictwo Bielsk	0,4281	56
6.	15-01-2018	Żywica	0	0
7.		RSP Zielonego Sztandaru	??????	
8.	22-01-2018	Kościół zielonoświątkowy	0,0120	2
9.	07-02-2018	Koło Łowieckie Puszcza	0,1828	24
10.	07-02-2018	Parafia Prawosławna Dubicze	0,2704	35
11.	07-02-2018	Parafia Prawosławna	3,9051	512

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, iż w przypadku podatnika RSP nie można było stwierdzić, czy złożona przez podatnika była prawidłowa, kontrolujący dysponował danymi geodezyjnymi z roku 2019, które różniły się od danych z roku 2018, ponadto podatnik nie obliczył podstawy opodatkowania tylko w deklaracji wstawił wartość podatku. W stosunku

do podatnika KOWR stwierdzono, iż podatnik załączył wykaz wydierżawionych działek wraz powierzchniami bez zestawienia klaso użytków. Utrudnia to stwierdzenie czy złożona deklaracja jest poprawna. Ponadto podatnik KOWR posiada współwłasność z osobą fizyczną użytków rolnych, w obrębie 6 działek o nr 96 i 97 w udziałach po 3/6 działki te zostały wydierżawione współwłaścicielowi nr 96 powierzchnia 0,3501 ha oraz 97 0,8801 ha to jest połowie ich powierzchni. U pozostałych podatników podczas przeprowadzonej kontroli na podstawie okazanej przez kontrolowaną jednostkę dokumentacji nieprawidłowości nie ustalono.

5.1.2.3. Podatek leśny

W badanym okresie Rada Gminy Dubicze Cerkiewne nie skorzystała z możliwości wynikających z treści art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. 2016, poz. 374) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 roku, wynikającej z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r. (M.P. z 2016 r., poz. 996).

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Białymstoku,
- umów dzierżawy gruntów leśnych,
- pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli a służącej kontroli prawidłowości podatku leśnego w kontrolowanej jednostce.

Sprawdzeniu poddano wszystkich podatników, którzy złożyli deklaracje na podatek leśny i ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa podatnika	Data deklaracji	Pow. Ogólna	Pow. Opodatkowana	Pow. Zwolniona	Podatek
1.	Parafia prawosławna w Werstoku	02-01-2018	24,7696	19	2,7696	824
2.	Nadleśnictwo Hajnówka	17-01-2018	2017,6921	1767,9534	249,7387	74999
		14-05-2018	2019,1896	1769,4509	249,7387	75063
		19-10-2018	2017,6921	1767,9534	249,7387	74999
3.	ELTOR Białystok	17-01-2018	0,7830	0,7830	-	34

4.	Nadleśnictwo Bielsk	17-01-2018	2614,8096	2614,8096	-	111671
	Od I 2018	19-03-2018	2610,0844	2610,0844		111466
	Od III 2018	19-03-2018	3823,2165	2608,8244	1214,3921	111420
		30-07-2018	3825,5165	2608,8287	1216,6878	111420
5.	KOWR	17-01-2018	7,5222	7,5222	-	326
		03-12-2018	I-IX 7,5222 X-XII 9,3590	I-IX 7,5222 X-XII 9,3590	-	346
6	Rejonowy Zarząd Infrastruktury	15-01-2018	39,1045	39,1045	-	1695
7.	RSP Stary Kornin	15-01-2018	0,2250	-	0,2250	0
8.	Parafia Prawosławna w Starym Korninie	07-02-2018	0,2197	-	0,2197	0
9.	Parafia Prawosławna w Dubiczach	07-02-2018	0,31	0,31	-	13
		22-08-2019	1,1	0,31	0,79	13
10.	Koło Łowieckie Puszcza	07-02-2018	1,6548	0,37	1,2848	16

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż Parafia Prawosławna w Dubiczach nie wykazała 0,79 ha lasów, i nie można było stwierdzić czy lasy te podlegają opodatkowaniu czy też są zwolnione z podatku leśnego. U innych podatników na podstawie przedstawionej w trakcie trwania kontroli dokumentacji nieprawidłowości nie ustalono.

5.1.2.4. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W 2018 roku stawki podatkowe na podatek od nieruchomości wynikały z Uchwały Nr 22.148.201717 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości. W dniu 29 grudnia 2015 roku Rada Gminy Dubicze Cerkiewne Uchwałą Nr 9.61.2015 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadziła zwolnienia obowiązujące na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego.

Kontroli realizacji dochodów budżetu gminy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych dokonano na podstawie:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,

- danych z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Hajnówce,
- umów dzierżaw oraz najmu gruntów i budynków,
- pozostałej dokumentacji okazanej w trakcie trwania kontroli a służącej do celów wymiaru podatku od nieruchomości w kontrolowanej jednostce.

Kontroli poddano następujące osoby prawne, które zadeklarowały podatek od nieruchomości:

Lp.	Data wpływu deklaracji	Nr konta/ podatnik	Przedmioty opodatkowane	Powierzchnia/ Wartość	Stawka	Podatek
1.	05-01-2018	Parafia Prawosławna w Werstoku	Budynki mieszkalne	200	0,77	154
			Grunty	31500 m2	Zwolnione	-
					Razem:	154
2.	11-01-2018	Bank Spółdzielczy w Hajnówce	Budynki zw. z dz. gosp	7,8	18	140,40
					Razem:	140
3.	10-01-2018	Podlaski oddział straży granicznej	Grunty pozostałe	12700	0,48	6096
			Budynki mieszkalne	715,44	0,77	550,89
			Pozostałe budynki	1754	7,77	13628,58
					Razem:	20275
4.	17-01-2018	ELTOR	Nieużytki	297	Zwolnione	0
5.	12.01.2018	Nadleśnictwo Bielsk	Wody stojące	0,9462 ha	4,63	4,38
			Budynki mieszkalne	199,34	0,77	153,49
					Razem:	158
6.	15-01-2018	RZI w Olsztynie				
7.	15.01.2018	RSP	Budynki mieszkalne	70	0,77	54
					Razem:	54
8.	22.01.2018	OSM Hajnówka	Grunty zw. z dz. gosp.	4000	0,80	3200
			Budynki zw. z dz. gosp	239,67	18	4314,06
			Budowle	1830	2%	36,60

Q Bk

[Signature]
MOR

					Razem:	7551
9.	22.01.2018	Kościół Zielonoświątkowy	Budynki mieszkalne	52	0,77	40
					Razem:	40
10.	22.01.2018	PKP TELKOL sp. z o. o.	Budowle	865768,70	Zwolnione	0
11.	23.01.2018	GOKSIR	Grunty zw. z dz. gosp.	6988	0,80	5590,40
			Wody stojące	5,6 ha	4,63	25,93
			Budynki zw. z dz. gosp	299,22	18	5385,96
					Razem:	11002
12.	29.01.2018	Polski Komitet Pomocy Społecznej	Grunty pozostałe	0,48	9322	4474,56
			Budynki mieszkalne	0,77	711,90	548,16
					Razem:	5023
13.	29.01.2018	T-mobile	Grunty zw. z dz. gosp.	380	0,80	304
			Budynki zw. z dz. gosp	8	18	144
			Budowle	421912	2%	8438,24
					Razem:	8886
14.	29.01.2018	PKP Polskie linie Kolejowe	Grunty TK	599000	Zwolnione	-
15.	29.01.2018	Dworek Polski	Grunty zw. z dz. gosp.	6470	0,80	5176
			Budynki zw. z dz. gosp	706,55	18	12717,90
					Razem:	17894
16.	29.01.2018	Polkomtel	Grunty zw. z dz. gosp.	215 215,20 umowa	0,80	172
			Budowle	468808	2%	9376,16
					Razem:	9548
17.	31.01.2018	Pronar	Grunty zw. z dz. gosp.	8528	080	6822,40
			Budynki zw. z dz. gosp.	803,70	18	14466,60
			Budowle	631450	2%	12639
					Razem:	33818

18.	31.01.2018	SP ZOZ	Budynki zw. z udz. Świad. Zdrowotnych	91	4,70	427,70
19.	31.01.2018	Żywica Sp. z o. o.	Grunty zw. z dz. gosp.	730	0,80	584
			Grunty pozostałe	174	0,48	83,52
			Budynki mieszkalne	283	0,77	217,91
			Budynki zw. z dz. gosp.	100	18	1800
			Budynki pozostałe	223,50	7,77	1736,60
					Razem:	4422
20.	29.05.2018	Powinien wyliczyć za 5 miesięcy	-	-	-	0
21.	2.02.2018	KOWR	Nieużytki			0
22.	2.02.2018	PGE	Budowle	4469497	2%	89390
23.	2.02.2018	PGB Energetyka sp. z o. o.	Budynki zw. z dz. gosp.	22382	0,80	17905,60
			Budynki zw. z dz. gosp	33332	18	5999,76
			Budowle	5169243,39	2%	103384,87
					Razem:	127290
24.	5.02.2018	ORANGE	Budowle	533923	2%	10678,48
			Budynki zw. z dz. gosp.	19,40	18	349
					Razem:	11,028
25.	5.02.2018	PKP Energetyka S.A.	Budowle	30910	2%	618
26.	2.02.2018	EuroCASH S.A.	Grunty zw. z dz. gosp.	2757	0,8	2205,6
					Razem:	2206
27.	7.02.2018	Parafia Prawosławna p.w. Opieki matki Bożej	Budynki mieszkalne	270	0,77	207,9
					Razem:	208
28.	7.02.2018	Parafia Prawosławna p.w. Archaniola Michała	Budynki mieszkalne	517	0,77	398
29.	17.01.2018	Nadleśnictwo Bielsk	Grunty zw. z dz. gosp.	47252	0,80	37801,60

			Grunty pod wodami	0,9462 ha	4,63	4,38
			Budynki mieszkalne	199,34	0,77	153,49
					Razem:	37595
30.						

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące jednostkowe nieprawidłowości:
 - podatnik Pronar w deklaracji podatkowej ujawnia 803,70 m² budynków związanych z działalnością gospodarczą, w trakcie czynności kontrolnych dokonano pomiarów za pomocą systemu geoportal gdzie stwierdzono, iż powierzchnia budynków po obmiarach zewnętrznych wynosi 930 m², niezbędna jest w tym wypadku kontrola podatkowa mająca na celu ustalenie czy ujawniona przez podatnika powierzchnia tych budynków jest prawidłowa;

- podmioty będące spółkami PKP nie ujawniły w sumie 3000 m² gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „Tk” ze względu na zapisy widniejące w wyżej wymienionej ewidencji nie sposób było ustalić w czasie trwania kontroli, która ze spółek powinna zadeklarować te grunty;

- podatnik GOKSIR będący jednostką organizacyjną Giny Dubicze Cerkiewne zadeklarował 5,6 ha gruntów do opodatkowania jako sztuczny zbiornik wodny w ewidencji gruntów i budynków powierzchnia ta nie jest sklasyfikowana jako wody stojące lub zbiornik wodny nie jest sklasyfikowany jako wody stojące lub zbiornik wodny, ponadto ustalono, iż identyczne przedmioty opodatkowania zadeklarowała Gmina Dubicze Cerkiewne przez co zostały one podwójnie opodatkowane;

- na podstawie danych uzyskanych za pomocą systemu geoportal stwierdzono, iż na gruntach będących własnością RSP prawdopodobnie znajduje się budynek – budynki – biurowe, podatnik nie ujawnił ich powierzchni do opodatkowania w złożonej deklaracji podatkowej. Badając deklarację podatkową Gminy Dubicze Cerkiewne ustalono również, iż wykazano jako zwolnione uchwałą rady Gminy Dubicze Cerkiewne powierzchnię gruntów pozostałych jako 110988 m² co daje wartość podarku **53 274,24 zł**. Kontrola stwierdziła, iż powierzchnia ta stanowi drogi gminne wewnętrzne będące własnością Gminy Dubicze Cerkiewne zwolnione na mocy art. 7 ust.1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1170). Ustalono również, iż Gmina Dubicze Cerkiewne posiada budowle sieci wodociągowych, które zostały przekazane na mocy umowy użyczenia Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. w Hajnówce, budowle o wartości 2 326 086,87 zł nie zostały zadeklarowane do opodatkowania ani przez dzierzący je podmiot jak również przez Gminę Hajnówka kwota nie zadeklarowanego za nie podatku wynosi **46 521.74 zł**. W czasie




trwania czynności kontrolnych organ podatkowy nie określił, który z tych podmiotów powinien zadeklarować za nie podatek. Stwierdzono również, iż kontrolowana jednostka nie zadeklarowała gruntów, które objęła we władaniu na zasadach posiadania samoistnego w obrębie 9 działka 33 o powierzchni 0,05530 ha sklasyfikowane jako „Bz” oraz działka nr 34 o powierzchni 0,2227 ha sklasyfikowanej symbolem „K” – łączna powierzchnia 0,2757 ha co daje wartość podatku **1323,36 zł**. Natomiast stosunku do działki o nr 346 położonej w obrębie 22 o powierzchni 0,12 ha sklasyfikowanej jako „dr” będącej we władaniu samoistnym Urzędu Gminy Dubicze Cerkiewne Wójt złożył na wypisie oświadczenie, iż leży ona w ciągu drogi powiatowej. Deklaracje podatkowe UG Dubicze Cerkiewne, GOKSiR, zestawienie budowli, dane z ewidencji gruntów i budynków dotyczące gruntów Gminy Dubicze Cerkiewne w raz z oświadczeniem Wójta o ich kompletności stanowią załącznik 3/3 do protokołu kontroli.

5.1.2.5. Podatek rolny leśny oraz od nieruchomości od osób fizycznych.

Sprawdzenia poprawności wymiaru podatków rolnego, leśnego oraz od nieruchomości przeprowadzono również w grupie podatników, którym organ podatkowy dokonał ich wymiaru w formie decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne, samych podatników podatku leśnego oraz podatnikom którym wymierzono tylko podatek od nieruchomości.

Kontroli tego podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego dokonano na podstawie decyzji wymiarowych, informacji podatkowych złożonych przez poszczególnych podatników, oraz danych z ewidencji gruntów i budynków uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Hajnówce. Jako próbę do kontroli wytypowano następujące konta podatkowe:

Łączne zobowiązanie pieniężne

Lp.	Nr Konta	Podatek rolny	Podatek od nieruchomości	Podatek leśny	Razem
1	1010116	0	53	-	53
2.	1010059	20	-	130	150
3.	1010182	0	87	-	87
4.	1030034	0	-	64	64
5.	1030101	0	264	-	264
6.	1020017	133	129	102	364
7.	1020070	109	-	33	142
8.	1020137	32	-	214	246
9.	1020240	127	60	62	249
10.	1020352	21	-	0	21
11.	1025029	14	53	-	67
12.	1040052	234	75	0	309
13.	1050025	0	-	20	20

14.	1050082	71	59	43	173
15.	1050128	7	40	-	47
16.	1050182	197	-	0	197
17.	1050231	25	61	20	106
18.	1050310	39	77	58	174
19.	1050378	220	69	0	289
20.	1060004	0	45	-	45
21.	1065001	8	39	-	47
22.	1060049	56	79	0	135
23.	1080026	14	188	-	202
24.	1070046	263	132	-	395
25.	1070196	35	-	130	165
26.	1080101	0	54	-	54
27.	1090048	235	108	-	343
28.	1095009	74	63	-	137
29.	1100061	19	46	-	65
30.	1120129	708	112	-	820
31.	1070062	354 ulga?	276	-	276
32.	1060009	422 ulga	53	123	177
33.	1130103	881	100	56	1037
34.	1090102	369 ulga?	0	-	0
35.	1130023	551	144	23	718

Podatek leśny

Lp.	Nr konta	Pow ogólna	Pow. Zwolniona	Pow. Opodatkowana	Podatek
1.	1020126	3,85	2,7	1,15	117
2.	1010158	1,19	-	1,19	52
3.	1010190	2,66	1,11	1,55	67
4.	1020354	1,21	0,39	0,82	36
5.	1030096	0,8554	-	0,8554	37
6.	1040002	0,97	-	0,97	42
7.	1050031	3,2025	2,0325	1,17	51
8.	1050139	3,36	1,17	2,19	95
9.	1050201	1,38	-	1,38	60
10.	1050289	0,83	-	0,83	36
11.	1050313	1,02	-	1,02	44
12.	1060032	1,39	-	1,39	60
13.	1060083	1,88	-	1,88	82
14.	1080016	2,86	-	2,86	124
15.	1080056	1,22	0,60	0,62	27
16.	1080093	2,68	-	2,68	116
17.	1100029	1,11	-	1,11	48
18.	1130079	1,41	1,23	0,18	8
19.	1140026	1,5966	0,36	1,2366	54
20.	1140066	2,45	0,60	1,85	80
21.	1150016	1,8399	-	1,8399	80
22.	1150063	1,3191	-	1,3191	57

23.	1160037				
24.	1160067	1,03	-	1,03	45
25.	1160101	0,8159	-	0,8159	35
26.	1160132	0,2109	-	0,2109	9
27.	1170005	0,81	-	0,81	35
28.	11700700	2,90	-	2,90	126

Podatek od nieruchomości

Lp.	Nr konta	Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia m ² / wartość	Stawka	Podatek
1.	1020178	Budynki mieszkalne	107,19	0,77	82,54
		Pozostałe budynki	20	7,77	155,40
		Grunty pozostałe	1020	0,48	489,60
				Razem:	728
2.	1050392	Pozostałe budynki	95,20	7,77	739,70
		Grunty pozostałe	797	0,48	382,56
					1122
3.	1160125	Budynki mieszkalne	133,81	0,77	103,03
		Pozostałe budynki	32,38	7,77	251,59
		Grunty pozostałe	1689	0,48	810,72
				Razem:	1165
4.	1020277	Pozostałe budynki	655	7,77	5089,35
		Grunty pozostałe	4688	0,48	2250,24
				Razem:	7340
5.	1020271	Budynki mieszkalne	115,73	0,77	89,11
		Budynki zw. z dz. gosp	141	18	2541,60
		Grunty zw. z dz. gosp.	569	0,80	455,20
		Grunty pozostałe	530	530	254
				Razem:	3340
6.	1020110	Budynki mieszkalne	116	0,77	89,32
		Pozostałe budynki	132	7,77	1025,64
		Grunty pozostałe	1025	0,48	492
				Razem:	1679
7.	1055050	Budynki zw. z dz. gosp	69,84	18	1257,12
		Grunty zw. z dz. gosp.	600	0,80	480
				Razem:	1737
8.	1020145	Budynki mieszkalne	199,16	0,77	153,35
		Pozostałe budynki	18,80	7,77	146,08
		Grunty pozostałe	1020	0,48	489,60
				Razem:	789
9.	1020132	Budynki zw. z dz. gosp	92,56	18	1666,08
		Grunty zw. z dz. gosp.	321	0,80	256,80
		Grunty pozostałe	771	0,48	370,08
				Razem:	2939
10.	1020117	Budynki zw. z dz. gosp	324	18	5832
		Pozostałe budynki	311,82	7,77	7,77
		Grunty zw. z dz. gosp.	1777	0,80	0,80

		Grunty pozostałe	6000	0,48	0,48
				Razem:	12556

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- konto 1070196 błędnie ustalono podstawę opodatkowania w podatku rolnym, powinna ona wynieść 0,2736 ha natomiast w decyzji wymiarowej ustaloną ją jako 0,2692 ha w rezultacie zaniżono podatek rolny o **1 zł**, błędnie również ustalono powierzchnię lasów posiadanych przez podatnika w decyzji wymiarowej ustalono ją jako 3,3442 natomiast powierzchnia ustalona na podstawie ewidencji gruntów i budynków wynosi 3,3222 ha;
- konto 1050231 – błędnie ustalono podstawę opodatkowania w podatku rolnym, prawidłowa wartość powinna wynieść 0,2787 ha co daje podatek w wysokości 37 zł natomiast w decyzji wymiarowej ustalono ją jako 0,1923 ha co dało wartość podatku 25 zł, w rezultacie zaniżono podatek rolny o **kwotę 12 zł**;
- konto 1050128 – podatnikowi zastosowano stawkę jak za 2,5 dt, grunty posiadane przez podatnika nie spełniają normy obszarowej gospodarstwa rolnego, posiadana przez niego powierzchnia to 0,5534 ha użytków rolnych powinna być w tym wypadku zastosowana stawka podatkowa jak za 5 Dt to jest 262,45 zł;
- konto 1040052- błędnie ustalono podstawę opodatkowania w podatku rolnym, powinna ona wynieść 1,8031 ha, natomiast w decyzji wymiarowej ustalono ją jako 1,7854 ha zaniżono podatek rolny o **3 zł**;
- konto 1040052 podatnik nie złożył informacji podatkowej na podatek od nieruchomości, w decyzji wymiarowej opodatkowano go za 68 m² budynków mieszkalnych;
- konto 1030034 ustalono, iż w ewidencji gruntów i budynków sklasyfikowano grunty, których właścicielem jest kontrolowany podatnik symbolami „Ls W” jest to działka nr 255 o powierzchni 0,0032 ha oraz działka nr 263 o powierzchni 0,0032 ha, kontrolowany organ podatkowy potraktował tak oznaczone grunty jako grunty leśne i opodatkował je podatkiem leśnym.
- konto 1160067 - wymierzono podatek leśny za powierzchnię 1,03 ha, na podstawie danych z ewidencji gruntów i budynków stwierdzono, iż powierzchnia posiadanych przez niego lasów to 1,0308 ha;
- konto 1050313 – powierzchnię lasów 1,02 ha w informacji podatkowej ujawniono jako do 40 lat w informacji „poprowadzono strzałkę ołówkiem” do rubryki oznaczającej, iż jest on w wieku powyżej 40 lat i opodatkowano je podatkiem leśnym. Na podstawie planu urządzenia

lasu stwierdzono, iż las w 2009 roku miał wiek 41 lat opodatkowano więc go prawidłowo. W dniu 09-08-2019 podatnik złożył prawidłową informację podatkową;

- konto 1080056 – podatnik w informacji podatkowej ujawnia następujące powierzchnie lasów o wieku ponad 40 lat dz. nr 86 0,83ha zalesiony w 1957 roku, 0,39ha zalesiony w 1932 roku na podstawie danych z ewidencji planu uwędrzenia lasów stwierdzono, iż w 2009 roku 0,60 ha lasów miało 5 lat i dlatego w decyzji podatkowej powierzchnia ta została zwolniona. Organ podatkowy powinien wezwać podatnika do złożenia prawidłowej informacji podatkowej;

- konto 1020117- podatnik ujawnia 324 m² budynków do opodatkowania stawką jak związane z działalnością gospodarczą oraz powierzchnię 311,82 m² do opodatkowania stawką jak dla budynków pozostałych, na podstawie pomiarów za pomocą systemu geoportal stwierdzono, iż powierzchnia ogólna budynków wynosi 717 m², w tym wypadku niezbędne jest przeprowadzenie kontroli podatkowej mającej na celu ustalenie poprawnych powierzchni gruntów i budynków ujawnionych przez podatnika;

- konto 1020132 – podatnik ujawnia powierzchnię gruntów do opodatkowania stawką jak za grunty związane z działalnością gospodarczą jako 321 m² na podstawie pomiarów dokonanych za pomocą systemu geoportal ustalono, iż może ona wynosić około 500 m²;

- konto 1055050 – podatnikowi powinna być wymierzona decyzja w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wystawiono mu dwie odrębne decyzje, jedną za grunty i budynki związane z działalnością gospodarczą natomiast drugą za grunty i budynki wchodzące w skład prowadzonego przez niego gospodarstwa rolnego;

- konto 1020271 – w trakcie trwania kontroli nie można było dokonać weryfikacji czy podatnik deklaruje prawidłową powierzchnię gruntów do opodatkowania stawką jak za działalność gospodarczą;

U pozostałych podatników na podstawie okazanej w trakcie kontroli dokumentacji nieprawidłowości nie ustalono.

5.1.2.6. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W okresie objętym kontrolą obowiązywały między innymi następujące Uchwały Rady Gminy Dubicze Cerkiewne regulujące na terenie Gminy zagadnienia związane z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Nr 5.36.2015 z dnia 22 czerwca 2015,
- Nr 12.96.2016 z dnia 28 września 2016,



- Nr 6.45.2015 z dnia 29 lipca 2015,
- Nr 12.97.2016 z dnia 28 września 2016,

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie deklaracji na opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożonymi przez zobowiązanych do uiszczania tej opłaty, uchwał Rady Gminy Dubicze Cerkiewne, wydruków kont analitycznych z ewidencji księgowej dotyczącej zobowiązanych oraz pozostałej dokumentacji okazanej przez pracowników kontrolowanej jednostki w trakcie trwania kontroli.

Do sprawdzenia poprawności naliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wytypowano następujących zobowiązanych:

Nr EPN	Data wpływu deklaracji	Sposób gromadzenia odpadów	Ilość osób w gospodarstwie domowym	Wymiar opłaty miesięczny
1180026	2014-10-02	Selektywny	4	24
1190016	2017-09-21	Selektywny	2	12
1110013	06-08-2013	Selektywny	6	36
1110068	29-03-2013	Selektywny	2	12
1120178	21-08-2013	Selektywny	2	12
1150001	25-03-2013	Selektywny	2	12
1180080	Brak	Selektywny	1	6
1140003	02-05-2013	Selektywny	3	18
1220017	06-03-2014	Selektywny	1	6
	26-03-2018	-	0	0
1260035	11-03-2014	Selektywny	1	6
1170002	22-09-2015	Selektywny	4	24
1270015	29-04-2013	Selektywny	14	24
1220001	13-03-2013	Selektywny	2	12
1190005	15-03-2013	Selektywny	2	12
1185006	15-04-2013	Selektywny	1	6
1150109	03-04-2013	Selektywny	3	18
1270029	25-04-2016	Selektywny	4	24
1270024	26-04-2013	Selektywny	4	24
1270036	29-03-2013	Zmieszany	1	12

1130003	09-04-2013	Selektywny	2	12
1150016	25-11-2014	Selektywny	3	18
1110001	31-05-2013	Selektywny	4	24
1110116	16-12-2016	Selektywny	4	24
1110006	23-04-2015	Selektywny	6	36
1250005	09-04-2013	Selektywny	3	18

W badanej próbie kont podatkowych nieprawidłowości mających wpływ na ustalenie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie stwierdzono. Wszystkie badane deklaracje, złożone przez zobowiązanych do uiszczenia tej opłaty były zgodne z wzorem ustalonym przez Radę Gminy Dubicze Cerkiewne, natomiast deklarowane w nich stawki były zgodne z uchwałą je wprowadzającą.

5.1.2.7. Windykacja zaległości podatkowych

Kontroli poprawności oraz terminowości przeprowadzania postępowań upominawczych oraz windykacyjnych dla zalegających dokonano na podstawie następującej próby podatników posiadających zaległości w spłacie podatków:

a) Mariusz Wąsik

- dnia 2018.04.11 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w I-szej racie podatków za 2018 rok w kwocie 119 zł, z powodu nie podjęcia w terminie przez podatnika upomnienia nastąpił zwrot upomnienia w dniu 2018.05.07 r. W dniu 2018.05.15 został wystawiony tytuł wykonawczy za I ratę zaległości podatkowych ;

- dnia 2018.06.07 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w II racie podatków za 2018 rok w kwocie 119 zł, z powodu nie podjęcia terminie przez podatnika upomnienia nastąpił zwrot upomnienia w dniu 2018.06.29 r. W dniu 2018.07.11 został wystawiony tytuł wykonawczy za II ratę zaległości podatkowych;

- dnia 2018.10.15 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w III racie podatków za 2018 rok w kwocie 119 zł, upomnienie dostarczone zostało dniu 2018.11.05 r, następnie w dniu 2018.11.21 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w IV racie podatków za 2018 rok w kwocie 118 zł, upomnienie dostarczone zostało dniu 2018.12.12 r. W dniu 2018.12.27 został wystawiony tytuł wykonawczy za III i IV ratę zaległości podatkowych – w stosunku do IV raty natomiast w stosunku do III raty zostało przeprowadzone z opóźnieniem;

b) Iwona Sadowska

- dnia 2018.04.11 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w I-szej racie podatków za 2018 rok w kwocie 1041 zł, upomnienie dostarczone zostało dniu 2018.04.13 r. Zaległość podatkowa po dostarczeniu upomnienie została opłacona przez podatnika nie całkowicie – zaległość 13 zł;
- dnia 2018.06.07 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w II racie podatków za 2018 rok w kwocie 1041 zł, oraz zaległość z II raty 13 zł, upomnienie dostarczone zostało dniu 2018.06.11 r. Zaległości podatkowe zostały opłacone przez podatnika;
- dnia 2018.11.21 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w IV racie podatków za 2018 rok w kwocie 1040 zł, , upomnienie dostarczone zostało dniu 2018.11.22 r. Tytuł wykonawczy za zaległości podatkowe w IV racie podatków został wystawiony w dniu 24.12.2018 roku;

c) Rogowska Katarzyna

- dnia 2018.04.11 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w I-szej racie podatków za 2018 rok w kwocie 281 zł, upomnienie dostarczone zostało dniu 2018.04.13 r. Tytuł wykonawczy za zaległości podatkowe w I racie podatków został wystawiony w dniu 15.05.2018 roku – czynności windykacyjne zostały podjęte z opóźnieniem;
- dnia 2018.06.07 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w II racie podatków za 2018 rok w kwocie 281 zł, upomnienie dostarczone zostało dniu 2018.06.11 r. Tytuł wykonawczy za zaległości podatkowe w I racie podatków został wystawiony w dniu 27.06.2018 roku – należy stwierdzić, iż w tym wypadku postępowanie windykacyjne zostało przeprowadzone niezwłocznie;
- dnia 2018.10.15 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w III racie podatków za 2018 rok w kwocie 281 zł, upomnienie dostarczone zostało dniu 2018.10.17 r. Tytuł wykonawczy za zaległości podatkowe w I racie podatków został wystawiony w dniu 15.11.2018 roku – czynności windykacyjne zostały podjęte z opóźnieniem;
- dnia 2018.11.21 wystawiono podatnikowi upomnienie na zaległość w IV racie podatków za 2018 rok w kwocie 279 zł, , upomnienie dostarczone zostało dniu 2018.11.22 r – w okresie objętym kontrolą nie podjęto czynności windykacyjnych.

Podsumowując powyższe badane przypadki należy stwierdzić, iż czynności upominawcze były przeprowadzane systematycznie, natomiast w badanej próbie stwierdzono, iż część postępowań windykacyjnych zostało przeprowadzonych z opóźnieniem lub w ostatnim przypadku w 2018 roku nie dokonano go wcale. Kontrolowany organ podatkowy w okresie objętym kontrolą miał obowiązek przestrzegania aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 . w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych, (tekst

jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1483) to jest § 5 oraz § 6, z treści których wynika, iż organ podatkowy ma obowiązek niezwłocznie wystawić upomnienie oraz po nim tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. W badanym okresie koszty upomnienia wynosiły 11,60 zł. W tym wypadku należy stwierdzić, iż organ podatkowy w części przypadków przeprowadził postępowanie windykacyjne z opóźnieniem.

5.1.2.8. Opłata Targowa

Rada Gminy Dubicze Cerkiewne Uchwałą Nr 8.56.2015 z dnia 23 listopada 2015 roku w sprawie: ustalenia dziennej stawki opłaty targowej na terenie Gminy Dubicze Cerkiewne wprowadziła stawkę opłaty targowej w wysokości 250 zł od każdego stoiska. W § 4 ust. 2 uchwały wprowadziła wynagrodzenie z tytułu inkasa opłaty targowej w wysokości 2% od wpływów należnych gminie. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono iż w latach 2016 – 2019 nie wypłacano inkasentom wynagrodzenia za pobraną opłatę targową. Stwierdzono iż:

- w roku 2016 inkasentem opłaty targowej była Mirosława Iwaniuk, wpływy z tej opłaty wyniosły 4750 zł nie wypłacone wynagrodzenie inkasentowi wyniosło **95 zł**,
- w roku 2017 inkasentem opłaty targowej była Mirosława Iwaniuk, wpływy z tej opłaty wyniosły 5000 zł nie wypłacone wynagrodzenie inkasentowi wyniosło **100 zł**,
- w roku 2018 inkasentem opłaty targowej była Jolanta Socha, wpływy z tej opłaty wyniosły 4500 zł nie wypłacone wynagrodzenie inkasentowi wyniosło **90 zł**,
- w roku 2019 inkasentem opłaty targowej była Mirosława Iwaniuk, wpływy z tej opłaty wyniosły 6250 zł nie wypłacone wynagrodzenie inkasentowi wyniosło **125 zł**,

W wymienionym okresie nie wypłacono inkasentom wynagrodzenia na łączną kwotę **410 zł**. Zestawienie inkasentów oraz kwot wpływów opłaty targowej za lata 2016 – 2019 stanowią załącznik 3/4 do protokołu kontroli

5.1.2.9. Podatek od środków transportowych

Rada gminy Dubicze Cerkiewne Uchwałą Nr 13.104.2016 z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości wprowadziła stawki tej opłaty obowiązujące na terenie kontrolowanej jednostki.

Kontroli prawidłowości osiągania dochodów z tytułu podatku od środków transportowych dokonano na podstawie następującej dokumentacji:

- deklaracji podatkowych złożonych przez podatników,
- informacji dotyczących zmian w ewidencji pojazdów przesyłanych co miesiąc do kontrolowanej jednostki przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Hajnówce,
- kserokopii dowodów rejestracyjnych poszczególnych pojazdów,
- pozostałej dokumentacji pozyskanej od podatników podczas prowadzenia postępowania podatkowego.

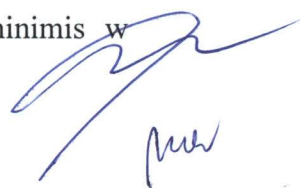
W okresie objętym kontrolą wpłynęła 1 deklaracja od podatnika RSP w dniu 15.01.2018 roku na samochód ciężarowy DMC pojazdu 11,7 ton stawka zadeklarowanego podatku to 1610,10 zł, przeprowadzona kontrola stwierdziła, iż stawka przez podatnika została zastosowana prawidłowo – wpłata podatku na 1610 zł wpłynęła w dniu 14 marca 2018 roku.

Na podstawie wykazu ze Starostwa Powiatowego w Hajnówce stwierdzono, iż w dniu 14 lutego 2018 roku został czasowo wycofany z ruchu autobus o nr rejestracyjnym BHAY075 będą własnością Urzędu Gminy Dubicze Cerkiewne, kontrolowana jednostka nie zadeklarowała tego pojazdu za miesiące styczeń - luty 2018 roku, niezadeklarowana kwota podatku wynosi **400,62** zł. Według informacji uzyskanych w trakcie trwania kontroli pojazd został sprzedany w miesiącu sierpień 2018 roku.

5.1.2.10. Ulgi z tytułu nabycia gruntów w podatku rolnym

W 2018r. złożono 3 wnioski o zastosowanie ulgi z tytułu zakupu gruntów. Wydano 3 decyzje w sprawie zwolnienia od podatku rolnego gruntów nabytych na powiększenie gospodarstwa rolnego. Do sprawdzenia poprawności przyznawania okresów zwolnień i ulg wytypowano wszystkie okazane w czasie trwania kontroli decyzje:

- F3121.3.2018 z dnia 10.12.2018 r. – w dniu 15.11.2018 r. wpłynął wniosek podatnika o zwolnienie i udzielenie ulgi w podatku rolnym gruntów o powierzchni 1,76 ha nabytych w dniu 26.10.2018r. aktem notarialnym REP A Nr 7276/2018. W wyżej wymienionej decyzji **odmówiono przyznania podatnikowi zwolnienia oraz ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów**, powodem odmowy było Obwieszczenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 listopada 2018 roku w sprawie wysokości wykorzystania krajowego limitu skumulowanej kwoty pomocy de minimis w rolnictwie – **trzyletni krajowy limit skumulowanej kwoty pomocy w rolnictwie wynosi 225 700 000,00 euro i na dzień 7 listopada 2018 roku został wykorzystany**. Zwolnienie i ulga z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego stanowiłaby pomoc de minimis w

rolnictwie w rozumieniu rozporządzenia Komisji (EU) Nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE L 352 z dnia 24 grudnia 2013 roku).

- F3121.2.2018 z dnia 12.06.2018r. – w dniu 29.05.2018 r. wpłynął wniosek podatnika o zwolnienie i udzielenie ulgi w podatku rolnym gruntów o powierzchni 1,78 ha nabytych w dniu 16.05.2018r. aktem notarialnym REP A Nr 3020/2018. W decyzji ustalono okres zwolnienia od 1 czerwca 2018 roku do 31 maja 2023 roku. Na kolejne dwa lata udzielono ulgi w wysokości 75% i 50 % kwoty podatku.

- F3121.1.2018 z dnia 12.06.2018r. – w dniu 17.05.2018 r. wpłynął wniosek podatnika o zwolnienie i udzielenie ulgi w podatku rolnym gruntów o powierzchni 3,4934 ha, działka nr 157/2 (Jagodniki), nabytych w dniu 14.04.2018r. aktem notarialnym REP A Nr 1742/2018 oraz gruntów o powierzchni 1,14 ha działka nr 70/3 (Istok). Jako materiał dowodowy uzyskano akt notarialny oraz zmianę geodezyjną dotyczącą działki nr 157/2, natomiast brak jest materiału dowodowego dotyczącego działki 70/3. W decyzji ustalono okres zwolnienia od 1 czerwca 2018 roku do 30 kwietnia 2023 roku dla działki 157/2. Nie zastosowano ulgi 75% i 50 % na kolejne dwa lata mimo, iż we wniosku podatnik się jej domagał, zwolnieniem nie objęto działki o nr 70/3 położonej w obrębie Istok.

5.1.2.11. Ulgi w spłacie podatków.

Przeprowadzona kontrola objęła również przyznawanie ulg w spłacie podatków na podstawie art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 800). W okresie objętym kontrolą wpłynął w dniu 16 maja 2018 roku wniosek w sprawie umorzenie zaległego podatku w wysokości 277 zł. Podatnik wniosek motywował tym, iż jedynym źródłem jego utrzymania jest renta chorobowa, na której aktualnie przebywa oraz, że prawie połowa tej renty jest przeznaczona na jego leczenie i leki. Zebrany w trakcie postępowania podatkowego materiał dowodowy stanowi 31 pozycji w skład jego wchodzi faktury na zakup leków, wyciągi bankowe, dowody wpłat za energię elektryczną, abonament telewizyjny, zaświadczenia z Urzędu Gminy Dubicze Cerkiewne, decyzje przyznające zasiłek celowy, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, protokół o stanie majątkowym, umowy zlecenie, zaświadczenie o stanie zdrowia, decyzja KRUS o przyznaniu renty rolniczej, zaświadczenie z banku o kredycie. W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego decyzją nr F.3121.1.1.2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku umorzono podatnikowi zaległości podatkowe III i IV raty za 2017 rok w

wysokości 277 zł. W uzasadnieniu faktycznym organ podatkowy wyczerpująco odniósł się do zgromadzonego materiału dowodowego w trakcie trwania postępowania podatkowego.

5.1.2.12. Rachunkowość podatkowa

Kontroli tego zagadnienia dokonano na podstawie następującej dokumentacji:

- wydruków analitycznych kont podatkowych,
- bankowych dowodów wpłat,
- kwitariuszy przychodowych typku k-103 służących do poboru podatków lokalnych w drodze inkasa,
- pozostałej dokumentacji udostępnionej podczas trwania kontroli przez pracowników kontrolowanej jednostki.

Do kontroli poprawności poboru podatków oraz opłat lokalnych wytypowano inkasentów następujących sołectw:

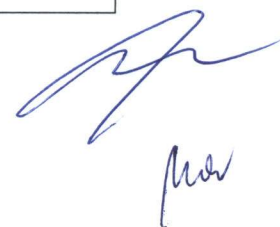
Lp.	Inkasent	Rata	Nr Kwitariuszy	Zainkasowana kwota podatków
1.	Stary Kornin	I	DH6126201 - DH6126270	8137
		II	DH6126271 - DH6126300 DH6126301	3382
		III	DH6126302 - DH6126335	3452
		IV	DH6126336 - DH6126364	2785
2	Czechy Orlańskie	I	DH6781201 - DH6781262	4885
		II	DH6781263 - DH6781269	630
		III	DH6781270 - DH6781283	1519
		IV	DH6781284 - DH6781285	446
3.	Rutka	I	DH6126001 - DH6126025	3436
		II	DH6126026 - DH6126037	1334
		III	DH6126038 - DH6126054	1617
		IV	DH6126055 - DH6126069	1438
4.	Witowo	I	DH6126801 - DH6126858	9696
		II	DH6126859 - DH6126866	826

		III	DH6126867 - DH6126877	1329
		IV	DH6126878 - DH6126882	626
5.	Wiluki	I	DH6126701 - DH6126726	3434
		III	DH6126727 - DH6126731	890
6.	Werstok	I	DH6126601 - DH6126625	2126
		II	DH6126626 - DH6126637	1367
		III	DH6126638 - DH6126651	1533
		IV	DH6126652 - DH6126663	1374

Przeprowadzona kontrola stwierdziła, podatki zebrane przez inkasentów na powyższe kwitariusze zostały odprowadzone na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki.

Kontroli podano również poszczególne księgowania wpłat podatków na następujących kontach podatkowych:

Konto	Rata	data wpłaty	Data księgowania	Kwota	Uwagi
1260035	I-IV	15-03-2018	15-03-2018	72	
1140003	I-IV	07-02-2018	07-02-2018	204	12 zł niedopłaty
1180080	I-II	15-03-2018	15-03-2018	36	
	III-IV	14-09-2018	14-09-2018	36	
1150001	I-IV	14-03-2018	14-03-2018	144	
1120178	I-II	02-03-2018	02-03-2018	72	
	III-IV	13-06-2018	13-06-2018	72	Prawidłowa data wpłaty to 12 czerwca
1110068	I	13-03-2018	13-03-2018	36	
	II	14-05-2018	14-05-2018	36	
	III-IV	13-09-2018	13-09-2018	72	
1110013	I	13-03-2018	13-03-2018	90	
	II	14-05-2018	14-05-2018	90	
	III	13-09-2018	13-09-2018	90	
	IV	13-11-2018	13-11-2018	90	
1190016	I-II	16-03-2018	16-03-2018	72	
	III-IV	04-09-2018	04-09-2018	72	
1180026	I	12-03-2018	12-03-2018	72	
	II	14-05-2018	14-05-2018	72	
	III	14-09-2018	14-09-2018	72	
	IV	09-11-2018	09-11-2018	72	

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono pojedynczy przypadek błędnego zaksięgowania daty dokonania operacji przelewu bankowego przez podatnika dotyczy to konta podatkowego 1120178 gdzie konano czynności zapłaty należności podatkowej za raty III i IV w dniu 12 czerwca 2018 roku natomiast zaksięgowana data operacji finansowej to 13 czerwca 2018 roku. W pozostałych badanych kontach podatkowych stwierdzono, iż zaksięgowane kwoty miały pokrycia w dokumentach źródłowych to jest w dowodach wpłat oraz daty dokonania operacji zapłaty podatków przez podatników zostały zaksięgowane prawidłowo.

5.1.2.13. Wynagrodzenie inkasentów.

Rada Gminy w Dubiczach Cerkiewnych Uchwałą Nr X/45/07 z dnia 31 października 2007 roku w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego zarządziła pobór łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego na terenie miasta – gminy w drodze inkasa. Jako inkasentów wyznaczyła sołtysów sołectw gminy Dubicze Cerkiewne wyznaczając im zróżnicowane procentowo wynagrodzenie naliczane od kwot podatków osobiście przez nich zainkasowanych. Do kontroli poprawności naliczania wynagrodzeń wytypowano inkasentów następujących sołectw:

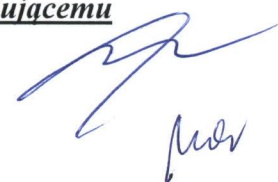
Inkasent sołectwa	Rata	Stawka	Zainkasowana Kwota	Prawidłow enwynagr odzenie Brutto w zł	Naliczone wynagrod zenie Brutto w zł
Stary Kornin	I	9%	8137	732	<u>732,33</u>
	II	9%	3382	304	<u>304,38</u>
	III	9%	3452	311	<u>310,68</u>
	IV	9%	2785	251	<u>250,65</u>
Czechy Orlańskie	I	10%	4885	489	<u>488,50</u>
	II	10%	630	63	<u>63</u>
	III	10%	1519	152	<u>151,90</u>
	IV	10%	446	45	<u>44,60</u>
Rutka	I	10%	3436	344	<u>343,60</u>
	II	10%	1334	133	<u>133,40</u>
	III	10%	1617	162	<u>161,70</u>
	IV	10%	1438	144	<u>143,80</u>
Witowo	I	10,5 %	9696	1018	<u>1018,08</u>

	II	10,5 %	826	87	<u>86,73</u>
	III	10,5 %	1329	140	<u>139,55</u>
	IV	10,5 %	626	66	<u>65,73</u>
Wiluki	I	15%	3434	515	<u>515,10</u>
	III	15%	890	134	<u>133,50</u>
Werstok	I	12%	2126	255	<u>255,12</u>
	II	12%	1367	164	<u>164,04</u>
	III	12%	1533	184	<u>183,96</u>
	IV	12%	1374	165	<u>164,88</u>

W trakcie przeprowadzonej kontroli wynagrodzeń inkasentów ustalono, iż ich kwoty brutto wyliczano niezgodnie z zapisami art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej, to jest naliczano je z groszami. Przepis ten nakazuje podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglać do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

5.1.2.14. Badanie rocznego sprawozdania Rb-PDP.

Kontrolą objęto również sprawozdania roczne Rb-PDP oraz Rb-27s za 2018 rok. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż roczne sprawozdanie Rb-PDP jest zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-27s. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, nieprawidłowości dotyczące danych zawartych w wyżej wymienionych sprawozdaniach, w pozycji A7 podatek od środków transportowych w kolumnie 3 skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy stwierdzono, iż nie wykazano kwoty **38,61 zł**, ustalono również, iż w pozycji A5 podatek od nieruchomości w kolumnie 4 „skutki udzielenia ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano skutki w wysokości 5700 zł. Kontrola stwierdziła, iż zamieszczono tam skutki w wysokości **53 274,24 zł**, które stanowią wartość podatku za grunty będące własnością kontrolowanej jednostki sklasyfikowane symbolem „dr” zwolnione na mocy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nie wykazano również skutków za grunty będące we władaniu samoistnym Gminy a podlegające podatkowi od nieruchomości w kwocie **1323,36 zł**. W rezultacie stwierdzono, iż **zawyżono wyżej wymienione skutki o 51 950, 88 zł**. Stwierdzono również, iż w pkt A7 kolumnie 4 wpisano kwotę **1633 zł**, w czasie trwania kontroli nie okazano kontrolującemu

uchwały zwalniającej w podatku od środków transportowych należy więc stwierdzić, iż w tym punkcie skutki zostały zawyżone o tę kwotę.

5.1.3. Dochody z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2018 r. zrealizowano dochody z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 17.214,74 zł (na plan 17.215 zł) w rozdz. 75618 par. 0480.

Wpłaty pochodziły z jednego zezwolenia jednorazowego oraz z 6 zezwoleń wydanych w latach poprzednich:

- USC.7340.3.2018 z 06.07.2018 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 3,5% oraz piwa w dniu 14.07.2018 r., opłata 1/12 rocznej opłaty tj. 43,75 zł opłacono 05.07.2018 r.
- zezwolenie Nr I (A-3) 2014 za sprzedaż napojów do 4,5% oraz piwa z 31.12.014 r. ważne do 31.12.2029 r.,
- zezwolenie Nr I (B-2) 2014 za sprzedaż napojów powyżej 4,5% do 18% z 31.12.2014 r. ważne do 31.12.2029 r.,
- zezwolenie Nr I (A-3) 2010 za sprzedaż napojów do 4,5% oraz piwa z 01.06.2010 r. ważne do 31.12.2020 r.,
- zezwolenie Nr I (A-2) 2014 za sprzedaż napojów do 4,5% oraz piwa z 14.11.2014 r. ważne do 31.01.2029 r.,
- zezwolenie Nr I (B-1) 2014 za sprzedaż napojów powyżej 4,5% do 18% z 14.11.2014 r. ważne do 31.01.2029 r.,
- zezwolenie Nr I (A-2) 2017 do 4,5% oraz piwa z 15.09.2017 r. ważne do 30.09.2021 r.,
- zezwolenie Nr I (A-1) 2017 do 4,5% oraz piwa z 15.09.2017 r. ważne do 30.09.2021 r.,
- zezwolenie Nr I (B-1) 2017 powyżej 4,5% do 18% z 15.09.2017 r. ważne do 30.09.2021 r.,
- zezwolenie Nr I (C-2) 2017 powyżej 18% z 15.09.2017 r. ważne do 30.09.2021 r.,
- zezwolenie Nr I (C-3) 2017 powyżej 18% z 15.09.2017 r. ważne do 30.09.2021 r.,
- zezwolenie Nr I (A-2) 2016 do 4,5% oraz piwo z 01.08.2016 r. ważne do 01.09.2021 r.,
- zezwolenie Nr I (B-1) 2016 powyżej 4,5% do 18% z 01.08.2016 r. ważne do 01.09.2021 r.,
- zezwolenie Nr I (C-1) 2017 powyżej 18% z 26.04.2017 r. ważne do 31.05.2021 r.,
- zezwolenie Nr I (A-1) 2014 do 4,5% oraz piwo z 17.06.2014 r. ważne do 31.01.2024 r.,
- zezwolenie Nr I (A-1) 2013 do 4,5% oraz piwo z 24.12.2013 r. ważne do 01.01.2024 r.,
- zezwolenie Nr I (B-1) 2013 powyżej 4,5% do 18% z 24.12.2013 r. ważne do 01.01.2024 r.,
- zezwolenie Nr I (C-1) 2013 powyżej 18% z 24.12.2013 r. ważne do 31.12.2014 r.

Należne opłaty ustalono prawidłowo i wniesione w terminie. Bez uwag.

5.2. Wydatki budżetowe.

Wydatki za 2018 rok Gminy Dubicze Cerkiewne według Rb-28S zbiorczego wyniosły 8.176.063,11 zł (na plan 10.330.147 zł). Największe kwotowo zrealizowane wydatki dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń (par. 4010, 4110, 4120, 4040), które w zakresie Urzędu wyniosły 1.013.680,68 zł (na plan 1.057.376 zł).

5.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

W objętym kontrolą 2018 roku obowiązywał regulamin wynagradzania przyjęty zarządzeniem Wójta Nr OR.120.4.2018 z 20 marca 2018 r.

Kontroli poddano wynagrodzenia wypłacone za grudzień 2018 r. osobom wskazanym poniżej oraz Wójtowi.

Wynagrodzenie Wójta ustalone przez Radę Gminy uchwałą Nr 26.185.2018 z 15.06.2018 r. wynosiło:

1. wynagrodzenie zasadnicze – 4.700 zł,
2. dodatek funkcyjny – 1.900 zł,
3. dodatek specjalny (32%) – 2.112 zł,
4. dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 940 zł.

Łączne miesięczne wynagrodzenie w miesiącu grudniu wynosiło – 9.652 zł.

Stwierdzono, że wysokość wynagrodzenia zasadniczego Burmistrza, dodatku funkcyjnego i specjalnego ustalono w wysokościach prawidłowych. Stwierdzono również, iż miesięczne wynagrodzenie Burmistrza łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, wynoszące 9.652 zł nie przekroczyło maksymalnej kwoty wskazanej w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, czyli siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z 2000 r.).

Skontrolowano prawidłowość zaszeregowania i ustalenia wysokości wynagrodzeń oraz wypłaty dla następujących pracowników:

████████████████████ (XVII kategoria: 3.909 zł zasadnicze, 440 zł funkcyjny, 20% za wysługę),

- Zastępcy Kierownika USC (1/4 etatu) i jednocześnie podinspektora (3/4 etatu) – ██████████ (podinspektor IX kategoria: 2.066 zł zasadnicze, 13% wysługa, z-ca kierownika USC XIII kategoria 520 zł zasadnicze, 13% wysługa, funkcyjny 330 zł. Z porozumienia stron

zmieniającego warunki pracy i płacy z 30.09.2016 r. ustalającego ułamkowe wymiary etatu wynika m.in., że dodatek funkcyjny ustalono *według stawki 1 (załącznik Nr 3 do w/w zarządzenia) w wysokości 30% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszerogowania* – taki zapis powoduje sprzeczność, bowiem według stawki I może on wynosić **do 440 zł**, natomiast 30% najniższego wynagrodzenia to kwota **510 zł**).

W par. 12 ust. 4 regulaminu wynagradzania z dnia 20.03.2018 r. zapisano, że wysokość dodatku funkcyjnego dla poszczególnych stanowisk określa zał. Nr 4 do regulaminu. Faktycznie jest to zał. Nr 3, zgodnie z którym z-ca kierownika usc może otrzymywać stawkę dodatku funkcyjnego do 4 stawki określonej w zał. Nr 2 do 1.100 zł. W zakresie dodatku funkcyjnego w treści regulaminu zapisano, że *przysługuje on pracownikom na stanowiskach kierowniczych, jak również pracownikom na samodzielnych stanowiskach jeżeli zakres ich obowiązków obejmuje koordynowania pracy innych pracowników. Wysokość dodatku zależy od liczby podległych pracowników i stopnia trudności powierzonych zadań*. W zał. Nr 2 opracowano tabelę stawek dodatku funkcyjnego. Zatem wysokość dodatku funkcyjnego winna wynosić **510 zł** (najniższe wynagrodzenie 1.700 zł x 30%).

W okresie zawarcia porozumienia obowiązywał regulamin ustalony zarządzeniem Nr 11/09 z 08.06.2009 r. gdzie z tabeli stawek dodatku funkcyjnego (zał. Nr 3) wynika, że według I stawki dodatek funkcyjny powinien wynosić do 40% najniższego wynagrodzenia (czyli max 440 zł).

Kwotę 330 zł wypłacaną dla [REDAKTOWANE] od 2016 r. do chwili obecnej ustalono jako 30% najniższego wynagrodzenia (jak stanowi porozumienie) z tabeli z zał. Nr 2 regulaminu z 2009 r. wynoszącego 1.100 zł. Na dzień porozumienia zapis o dodatku funkcyjnym był zgodny z regulaminem. Dodatkowo można wskazać, że w wykazie stanowisk, dla których przewidziano dodatek funkcyjny (zał. Nr 1) nie wymieniono stanowiska zastępcy kierownika usc, jednakże w treści regulaminu wskazano, że przysługuje on pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych, związanych z kierowaniem zespołem. W jednostce nie ma Kierownika USC, czynności dla tego stanowiska wykonuje [REDAKTOWANE] zatrudniona na ¼ jako zastępca kierownika USC.

Zarządzeniem Nr OR.120.8.2017 z 11.09.2017 r. Wójt Gminy wprowadził zmiany w regulaminie z 2009 r. zmieniając tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia (najniższe 1.700 zł) jak i stawek dodatku funkcyjnego (stawka 1 – 440 zł). Regulamin wszedł w życie 2 tygodnie od zapoznania się z jego treścią przez pracowników. W tym momencie powstała niezgodność pomiędzy zapisami porozumienia, a regulaminu i należało zmienić treść warunków wynagrodzenia dla [REDAKTOWANE], czego nie wykonano.

Z chwilą wejścia w życie nowego regulaminu z 2018 r. zapisano w zał. Nr 3, że dodatek funkcyjny dla Z-cy kierownika USC wynosi do 4 stawki, czyli do 1.100 zł, co powoduje, że wysokość dodatku wynosząca 30% najniższego wynagrodzenia (510 zł) mieści się w tej stawce (w porozumieniu pozostaje według I stawki).

Intencją pracodawcy, jak wynika z porozumienia i faktycznego sposobu ustalenia dodatku, było ustalenie dodatku funkcyjnego w wysokości 30% najniższego wynagrodzenia mieszczącego się w ustalonej dla stanowiska z-cy kierownika USC stawce dodatku funkcyjnego, zatem należałoby zmienić zapis o stawce 1 na stawkę 4 i wyrównać pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku od momentu zmian w regulaminie i powstanie niezgodności tj. od dnia wejścia w życie zarządzenia Nr OR.120.8.2017 z 11.09.2017 r. Przyjmując, że zarządzenie weszło w życie 01.10.2017 r. do zwrotu dla pracownika jest kwota (liczona do września 2019 r.) $180 \text{ zł} \times 24 \text{ msce} = 4.320 \text{ zł}$.

Dla [REDAKTOR] z chwilą zawarcia porozumienia ustalono dodatek za wysługę lat w tej samej procentowo wielkości na stanowisku pracy referenta (wykonywanego od 2011 r.), i Z-cy Kierownika USC (od 2016 r.).

Zgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio **zakończone** okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Z kolei par. 7 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wynika, że jeżeli pracownik samorządowy był zatrudniony równocześnie w ramach więcej niż jednego zakończonego stosunku pracy, do okresu uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę wlicza się jeden z tych okresów zatrudnienia. Zatem w przypadku, gdy praca na stanowisku Z-cy Kierownika USC stanowi dodatkowe zatrudnienie, a tak należałoby rozumieć umowę na 1/4 etatu, zatrudnienie podstawowe (jako referenta od 2011 r., a w 2016 r. zmniejszenie etatu) nie jest wliczane do stażu uprawniającego do dodatku za wysługę lat z tytułu umowy dodatkowej. Jest to tożsame z faktem, że w przypadku dwóch równoległe trwających stosunków pracy wlicza się tylko jeden z nich, a także z przepisem, że do stażu pracy wliczane są tylko zakończone okresy zatrudnienia. W badanym przypadku [REDAKTOR] [REDAKTOR] została zatrudniona w 2011 r., w 2014 r. złożyła wniosek o zaliczenie pracy w gospodarstwie rolnym (od 2005 r.) do dodatku stażowego, co zaakceptowano pozytywnie. Zatem wymiar dodatku stażowego w chwili zatrudnienia pracownika wynosił 6 %. I tylko taką wartość należało przyjąć do ustalenia wysokości dodatku stażowego z chwilą zatrudnienia na

stanowisku Z-cy Kierownika USC (tj. o 5% mniej niż przyjęto) w ramach nowego stosunku pracy. Zatem zawyżony dodatek stażowy powinien być zwrócony na rachunek Urzędu za okres od jego przyznania w nieprawidłowej wysokości tj. 30.09.2016 r. do dnia jego skorygowania. Wyliczenia kontroli za okres od X 2016 r. do VI 2019 r:

- od X 2016 r. do VI 2017 roku wysługa wynosiła 57,20 zł (łącznie 514,80 zł zamiast 280,80 zł, tj. za dużo o **234 zł**), od VII 2017 r. – VI 2018 r. – 62,40 zł (łącznie 748,80 zł zamiast 421,20 zł: 3 x 31,20 zł + 9 x 36,40 zł, tj. za dużo o **327,60 zł**), a od VII 2018 r. do VI 2019 r. - 67,60 zł (łącznie 811,20 zł zamiast 483,60 zł (3 x 36,40 zł + 9 x 41,60 zł) tj. za dużo o **327,60 zł**)

- winno być: 31,20 zł (6% x 520 zł) od X 2016 r. do września 2017 r., potem od X 2017 r. do września 2018 r. 36,40 zł (7% x 520 zł), od X 2018 r. do IX 2019 r. 41,60 zł (8% x 520 zł)

Za okres od 30.09.2016 r. do 30.06.2019 r. zawyżenie dodatku stażowego wyniosło **889,20 zł**.

Kserokopie regulaminów wynagradzania oraz angaży [REDAKTOR] stanowią załącznik Nr 2/6 do protokołu kontroli.

- skarbnika – [REDAKTOR] (3.423 zł zasadnicze, 1.078 zł funkcyjny, wysługa 20%),

- inspektora – [REDAKTOR] (XII kategoria 2.590 zł zasadnicze, stażowy 20%),

- sprzątaczkę – [REDAKTOR] (III kategoria 1.876 zł zasadnicze, stażowy 20%),

Wymienionym pracownikom składniki wynagrodzenia ustalił Burmistrz w drodze angaży. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych i dodatków: za wysługę (poza [REDAKTOR]), funkcyjny (poza [REDAKTOR]) były zgodne z postanowieniami regulaminu wynagradzania.

W zakresie dodatków specjalnych ustalono, że w 2018 r. były przyznane następującym pracownikom:

[REDAKTOR] – na okres od 01.09.2018 r. do 31.12.2019 r. po 1.300 zł miesięcznie w związku z wykonywaniem funkcji pracownika d.s. biurowych przy realizacji projektu p.n. „Szkola naszych marzeń” przy dofinansowaniu ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego i okresowym zwiększeniem obowiązków polegających na: obsługa biurowa projektu, przygotowanie i prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, współpraca z koordynatorem i księgową projektu w trakcie jego realizacji, uczestniczenie w pracach związanych z rozliczaniem projektu, kontrolą prawidłowości jego realizacji,

[REDAKTOR] – od 01.09.2018 r. do 31.12.2019 r. 1.300 zł brutto miesięcznie za funkcję księgową i okresowe zwiększenie obowiązków służbowych wynikających z prowadzenia spraw finansowo-księgowych przy realizacji projektu p.n. „Szkola naszych

marzeń (sporządzenie opisów FV, prowadzenie dokumentacji księgowej projektu, analizowanie dokumentacji finansowej pod kątem zgodności z budżetem i harmonogramem, sporządzanie wniosków o płatność, prawidłowe rozliczenie projektu oraz od 01.09.2018 r. do 30.11.2018 r. 100 zł/msc za zwiększenie obowiązków wynikających z prowadzenia spraw finansowo-księgowych związanych z wyborami do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójta zarządzonych na dzień 21.10.2018 r. polegających m.in. na wprowadzaniu dotacji do budżetu, weryfikacji planu wydatków, wprowadzania zmian w planie, sporządzaniu sprawozdawczości,

- inspektorowi [REDACTED] – za okres od 01.09.2018 r. do 31.10.2018 r. 600 zł jednorazowo z tytułu prowadzenia spraw związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zużywanego do produkcji rolnej, oraz jednorazowo 1.000 zł za okres 01.02.2018 r. do 31.05.2018 r. z tytułu prowadzenia spraw związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego ..., ustalono, że w zakresie czynności z 31.12.2009 r. wskazano m.in. prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego rolnikom z tytułu zakupionego na potrzeby gospodarstwa rolnego oleju napędowego, co oznacza brak podstawy prawnej do wypłaty dodatków specjalnych za wykonywanie tych samych obowiązków, co zostały powierzone zakresem czynności,

- podinspektor [REDACTED] – na okres id 01.09.2018 r. do 31.10.2018 r. 200 zł z tytułu prowadzenia spraw związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na okres od 05.11.2018 r. do 17.12.2018 r. jednorazowo 450 zł w związku ze zwiększeniem obowiązków za zastępstwo [REDACTED]. Ustalono, że zakresem czynności z 18.08.2010 r. ustalono m.in. prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego rolnikom z tytułu zakupionego na potrzeby gospodarstwa rolnego oleju napędowego, co oznacza brak podstawy prawnej do wypłaty dodatków specjalnych za wykonywanie tych samych obowiązków, co zostały powierzone zakresem czynności,

- specjaliście [REDACTED] – na okres od stycznia 2018 r. do czerwca 2018 r. 157,86 zł z tytułu prowadzenia spraw związanych z aktualizacją spisu wyborców Gminy Dubicze Cerkiewne, oraz od lipca 2018 r. do grudnia 2018 r. 153,60 zł z tytułu prowadzenia spraw związanych z aktualizacją spisu wyborców,

- podinspektor [REDACTED] – od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r. 200 zł miesięcznie za zwiększenie obowiązków służbowych wynikających z prowadzenia spraw dotyczących szacowania szkód w gospodarstwach rolnych na terenie gminy Dubicze Cerkiewne polegających m.in. na analizie i sprawdzeniu poprawności złożonych wniosków, lustracji szkód w terenie, sporządzaniu protokołów szacowania szkód,

- podinspektorowi [REDACTED] – 100 zł/msc na okres od 01.09.2018 r. do 30.11.2018 r. zwiększenie obowiązków wynikających z prowadzenia spraw finansowo-księgowych związanych z wyborami do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójta zarządzonych na dzień 21.10.2018 r. polegających m.in. na: księgowaniu wydatków związanych z wyborami, sporządzaniu sprawozdawczości,
- referentowi [REDACTED] – 100 zł/msc na okres od 01.09.2018 r. do 30.11.2018 r. zwiększenie obowiązków wynikających z prowadzenia spraw finansowo-księgowych związanych z wyborami do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójta zarządzonych na dzień 21.10.2018 r. polegających m.in. na: sporządzaniu list płac osób zaangażowanych w wyborach (urzędnik wyborczy, komisje wyborcze, koordynator gminny wyborów).

Sprawdzono również naliczenie i wypłatę trzynastek za 2017 rok pracownikom przyjętym do próby kontrolnej.

Do podstawy 13 przyjmowano wysługę w wysokości 100%, co było zgodne z interpretacją Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej Departament Prawa Pracy - pismo z 20 stycznia 2010 „departament wyraża pogląd, że dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi samorządowemu za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za które otrzymuje wynagrodzenie (...), jak i za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, powinien być w całości uwzględniony w podstawie wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego”.

5.2.2. Jednorazowe dodatki uzupełniające.

Dane wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli sporządzonym w dniu 17.01.2019 r. przez referenta [REDACTED] zatwierdzonym przez Sekretarza Gminy Mikołaja Ławrynowicza (z up. Wójta) zostały ustalone na podstawie danych w zakresie wydatków, etatów i sumy osobistych stawek wynagrodzenia na danych stopniach awansu zawodowego ustalonych wynikających z dokumentacji będącej w posiadaniu Urzędu z uwagi na obsługę finansowo-księgową Szkoły Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych.

Sprawozdanie sporządzono na formularzu wymaganym przepisami rozporządzenia MEN z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.).

Wynika z niego, iż kwoty różnic na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli, ustalane pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi w 2018 r. na wynagrodzenia, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń wyniosły:

- (-) 1.545,90 zł dla nauczycieli stażystów (wydatki – 10.096,92 zł, suma etatów i średnich wynagrodzeń – 11.642,82 zł),
- (-) 737,60 zł dla nauczycieli kontraktowych (wydatki – 43.107,78 zł, suma – 43.845,38 zł),
- (-) 4.757,84 zł dla nauczycieli mianowanych (wydatki – 225.583,32 zł, suma – 230.341,16 zł).
- (-) 14.598,10 zł dla nauczycieli dyplomowanych (wydatki – 670.380,05 zł, suma – 684.978,15 zł).

Osobowo i etatowo liczba nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wynosiła: 14 nauczycieli dyplomowanych (10,50 etatów od 01.01.-31.03.2019 r., 10,94 etaty od 01.04.-31.12.2018 r.), 7 nauczycieli mianowanych (4,04 etatów i 4,85 etatów), 4 nauczycieli kontraktowych (1,97 i 0,89), 2 nauczycieli stażystów (0,43 i 0,31).

Ustalono, że z jednym nauczycielem mianowanym E. L. zatrudnionym w pełnym wymiarze etatu na tym stopniu zawarto w dniu 05.02.2018 r. dodatkową umowę o pracę na czas określony od 05.02.2018 r. do 22.06.2018 r. w wymiarze 1/18 na stanowisku nauczyciela doradztwa zawodowego ($1/18 \times 2.294 \text{ zł} = 127,44 \text{ zł}$); umowę zawarto na podstawie art. 10 ust. 9 Karty Nauczyciela z zapisami, że do nauczycieli zatrudnionych na podstawie tego przepisu nie stosuje się przepisów rozdziału 3a (awans zawodowy nauczycieli), a dla celów płacowych traktowani są jak stażyści (zapisy zgodne z art. 10 ust. 10 Karty Nauczyciela). Z treści umowy wynikało, że Podlaski Kurator Oświaty wyraził zgodę na zawarcie umowy – pismo SPG.5810.20.2018 z 30.01.2018 r.

Z przepisu art. 10 ust. 9 KN wynika, że w przypadku, o którym mowa w ust. 7 (w przypadku zaistnienia potrzeby wynikającej z organizacji nauczania lub zastępstwa nieobecnego nauczyciela, w tym w trakcie roku szkolnego, z osobą rozpoczynającą pracę w szkole, z nauczycielem kontraktowym lub z nauczycielami, o których mowa w ust. 5, stosunek pracy nawiązuje się na podstawie umowy o pracę na czas określony), jeżeli nie ma możliwości zatrudnienia osoby posiadającej wymagane kwalifikacje, można za zgodą organu sprawującego

nadzór pedagogiczny zatrudnić nauczyciela, który nie spełnia warunku wymienionego w ust. 5 pkt 5 (kwalifikacje wymagane do zajmowania danego stanowiska).

Wskazany nauczyciel był przyjmowany do struktury zatrudnienia i do wydatków w dwóch stopniach awansu zawodowego (prawidłowo).

Nauczycielom realizującym obowiązki w ramach różnych wymiarów tygodniowego pensum w drodze porozumień stron zmieniających warunki pracy i płacy Dyrektor Sz. P. ustaliła pensum łączone na podstawie „zgodnie z art. 76 ust. 22b ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych od 1 września 2018 r. w Karcie Nauczyciela będzie obowiązywał ust. 5c artykułu 42 określający w jaki sposób należy ustalać obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin nauczycieli realizujących obowiązki o różnym pensum”. Przykładowo dla nauczyciela I. S.-T. wymiar ustalono w sposób następujący: 20 godzin tygodniowo – 21 godzin: $(18/18 + 3/20) = 19,09$ czyli 19 godzin etatu.

Uchwałą Nr XXIV/119/09 z 13.03.2009 r. ustalono regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Dubicze Cerkiewne. Uchwała odnosi się m.in. do dodatków mieszkaniowych, zasiłku za zagospodarowanie, które nie obowiązują od 2018 r.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość zakwalifikowania wydatków do sprawozdania, ustalenia etatów, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli oraz kwot jednorazowych dodatków uzupełniających (dla nauczycieli dyplomowanych).

Nauczyciele otrzymywali w 2018 r. następujące dodatki:

- funkcyjny za opiekuna stażu (zgodnie z regulaminem wynagradzania wynosi 2% wynagrodzenia zasadniczego stażysty przy poziomie wykształcenia pozostałego z tabeli z rozporządzenia z zaokrągleniem do pełnych złotych w ten sposób, że do 0,5 zł pomija się, a co najmniej 0,5 liczy się za pełną złotówkę *),
- wiejskie (10% tym co mają przynajmniej ½ etatu), funkcyjny dla Dyrektora (zgodny z regulaminem, który określał max 1.200 zł dla dyrektora szkoły do 11 oddziałów i tyle otrzymywał Dyrektor od kwietnia 2018 r.),
- za nauczanie indywidualne (3 nauczycieli dyplomowanych realizowało nauczanie indywidualne w wymiarze ponad ustalony tygodniowy wymiar etatu, za co wynagrodzenie liczono tak jak dla godzin ponadwymiarowych, w regulaminie jest zapis o dodatku za warunki pracy w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego za prowadzenie nauczania indywidualnego dziecka zakwalifikowanego do kształcenia specjalnego (w przypadku badanych nauczycieli nie było podstawy do wypłaty tego dodatku, ponieważ uczeń objęty nauczaniem indywidualnym nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego),

- za wychowawstwo (zgodnie z regulaminem wynosi 5% wynagrodzenia zasadniczego stażysty przy poziomie wykształcenia pozostałego z tabeli z rozporządzenia z zaokrągleniem do pełnych złotych w ten sposób, że do 0,5 zł pomija się, a co najmniej 0,5 liczy się za pełną złotówkę**),

- stażowy,

- dodatki za używanie własnej odzieży oraz za pranie tej odzieży.

*od kwietnia 2018 r. w związku ze zmianą stawki wynagrodzenia stażysty z 1.533 zł do 1.877 zł Dyrektor nie podwyższył kwoty dodatku za opiekuna stażu dla nauczyciela dyplomowanego N. Baczyńskiej w sumie w 2018 r. **21 zł** (było 31 zł, a powinno być 38 zł) za miesiące kwiecień – czerwiec 2018 r.,

**od kwietnia 2018 r. Dyrektor nie zmienił również kwot dodatków za wychowawstwo, ustalone było po 76 zł zamiast 94 zł; stwierdzono, że przydzielając wychowawstwo od września 2018 r. Dyrektor ustalała również kwotę zaniżoną tj. 76 zł np. dla W. Misiejuk pismem z 28.08.2018 r. na okres od 01.09.2018 r. do 31.08.2019 r.; w sumie dla nauczycieli dyplomowanych w 2018 r. zaniżono kwotę 1.044 zł, dla poszczególnych nauczycieli zaniżenie wynosiło :

- W. Misiejuk: $9 \times 18 \text{ zł} = 162 \text{ zł}$ (IV-XII),
- M. Kazmiruk: $4 \times 18 \text{ zł}$ (IX-XII) = 72 zł,
- E. Awksietijuk: $9 \times 18 \text{ zł} = 162 \text{ zł}$ (IV-XII),
- N. Baczyńska: $9 \times 18 \text{ zł}$ (IV-XII) = 162 zł,
- I. Nawrocka: $9 \times 18 \text{ zł}$ (IV-XII) = 162 zł,
- J. Nesteruk: $9 \times 18 \text{ zł}$ (IV-XII) = 162 zł,
- H. Treszczotko: $9 \times 18 \text{ zł}$ (IV-XII) = 162 zł,

Dodatek za wychowawstwo zaniżony był również nauczycielom na innych stopniach awansu zawodowego w kwocie 810 zł:

- A. Fiłonowicz – n-l mianowany: $9 \times 18 \text{ zł}$ (IV-XII) = 162 zł,
- M. Gacutwa - n-l mianowany: $9 \times 18 \text{ zł}$ (IV-XII) = 162 zł,
- A. Kozłowska - n-l mianowany: $9 \times 18 \text{ zł}$ (IV-XII) = 162 zł,
- A. Leoniuk – n-l kontraktowy do VIII, od IX n-l mianowany: $9 \times 18 \text{ zł}$ (IV-XII) = 162 zł,
- E. Lunda – n-l mianowany: $9 \times 18 \text{ zł}$ (IV-XII) = 162 zł.

Razem zaniżenia z tytułu dodatku za wychowawstwo w 2018 roku wyniosło **1.854 zł**. W 2019 r. do sierpnia 2019 r. zaniżenie wyniosło **1.728 zł**.

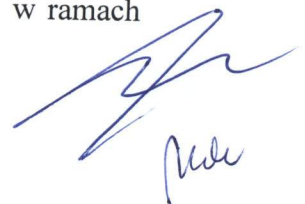
Dodatki za używanie i pranie odzieży otrzymywali nauczyciele wychowania fizycznego (2 nauczycieli) na podstawie:




- zarządzenia Nr 12/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych z 17.05.2018 r. w sprawie wysokości ekwiwalentu pieniężnego przysługującego pracownikom za używanie własnej odzieży roboczej; zarządzenie podjęto na podstawie art. 237⁷ par. 2 i par. 4 oraz art. 237⁸ par. 1 Kodeksu pracy; stawki obowiązywały VI-XII 2018 r., I-V 2019 r.; wypłata zgodnie z zarządzeniem pracownikom zatrudnionym na czas nieokreślony w ostatnim miesiącu roku w terminie wypłaty wynagrodzenia, zaś na określony w ostatnim miesiącu pracy w terminie wypłaty wynagrodzeń; dla nauczyciela w-f: 148,20 zł za kurtkę ocieploną (okres użytkowania 4 o.z.), 159,50 zł za dres (okres użytkowania 36 mscy), 28,40 zł za podkoszulek (okres użytkowania 12 mscy), 25,20 zł za spodenki gimnastyczne (okres użytkowania 12 mscy), 103,03 zł za obuwie sportowe (okres użytkowania 24 msce); wysokość ekwiwalentu należy zrewaloryzować w czerwcu 2019 r. o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych;
- zarządzenia Nr 13/2018 z 17.05.2018 r. w sprawie wysokości ekwiwalentu pieniężnego za pranie odzieży roboczej za pranie odzieży roboczej w 2017/2018; ustalona kwota 17 zł płatna co miesiąc, w czerwcu 2019 r. należy zwałoryzować o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych; do końca maja była stawka 16,70 zł z zarządzenia 3/2017 z 16.05.2017 r.,
- zarządzenie Nr 14/2018 z dnia 17.05.2018 r. w sprawie ustalenia stanowisk, na których przysługuje ekwiwalent pieniężny za pranie odzieży ochronnej.

W grupie dyplomowanych nauczycieli jeden nauczyciel wych-fiz otrzymywał co miesiąc dodatek za pranie w wysokości 16,70 zł do maja 2018 r., a od czerwca 2018 r. - 27 zł; dodatek za używanie odzieży nie był wypłacany. Wydatki na te dodatki nie były brane do wydatków w sprawozdaniu ze średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W Szkole Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych wbrew postanowieniom uchwały Nr XXIV/119/09 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Dubicze Cerkiewne nie ustalano limitu wydatków na dodatki motywacyjne. Z postanowień par. 5 ust. 1 -7 regulaminu wynika, że nauczycielom i dyrektorowi szkoły może być przyznany w ramach posiadanych środków na ten cel dodatek motywacyjny; dodatek ma charakter uznaniowy i zależy od spełniania określonych regulaminem kryteriów (np. uzyskiwanie szczególnych osiągnięć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych); jego wysokość określono w przedziale od 2% do 15% wynagrodzenia zasadniczego; zgodnie z regulaminem **ustala się** łączną wysokość środków finansowych przeznaczonych na wypłatę dodatków motywacyjnych w wysokości co najmniej 4% kwoty planowanej na wynagrodzenia zasadnicze ogółu nauczycieli zatrudnionych w danej placówce; fundusz dodatku można zwiększać w ramach posiadanych środków.

Analiza sprawozdania Rb-28S za 2018 rok Szkoły Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych wykazała, że nie był ustalany fundusz na wypłatę dodatków motywacyjnych, ponieważ niewykonanie planu w par. 4010 rozdziałów 80101 i 80103 klasyfikacji budżetowej uwzględniającej wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli nie stanowiło 4% kwoty planowanej na wynagrodzenia zasadnicze:

- plan łączny w par. 4010 wynosił 994.239 zł, kwota niewykonanych wydatków wyniosła 10.400,28 zł (4% planu to kwota 39.769,56 zł), w tym:
- rozdz. 80101 par. 4010 – plan 882.123 zł, wykonanie 879.511,80 zł, kwota niewykonanych wydatków 2.611 zł (4% planu to 35.284,92 zł),
- rozdz. 80103 par. 4010 – plan 112.116 zł, wykonanie 104.326,72 zł, kwota niewykonanych wydatków 7.789,28 zł (4% planu to 4.484,64 zł).

Brak zabezpieczenia środków w planie finansowym szkoły z przeznaczeniem na wypłatę dodatków motywacyjnych jest sprzeczny z obowiązującym w szkole regulaminem wynagradzania.

Do struktury wydatków potrzebnych do ustalenia j.d.u. przyjęto składniki określone w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela pomijając prawidłowo wydatki z zfśś, dodatki wiejskie, a także dodatki za pranie odzieży wypłacane nauczycielom wychowania fizycznego. W strukturze wydatków ujęto prawidłowo wydatki z tytułu „13” wypłacone w 2018 roku za 2017 rok dla nauczycieli, którzy nie byli zatrudnieni w 2018 roku. Prawidłowo nie przyjmowano do struktury wydatków poniesionych na wynagrodzenia w związku z realizacją projektu p.n. „Szkoła naszych marzeń” (umowa Nr OR.2150.7.2018 z 22.11.2018 r. z Dyrektorem Sz. P. z wynagrodzeniem 450 zł brutto za pełnienie funkcji koordynatora projektu w okresie 01.08.2018 r. do 30.06.2020 r.).

Etaty dla nauczycieli dyplomowanych wykazano jako: 10,50 w okresie I-III oraz 10,94 w okresie IV – XII. W grupie nauczycieli dyplomowanych znajdowało się 14 nauczycieli. Etaty ustalano:

- a) w przypadku urlopów bezpłatnych, rozpoczęcia lub zakończenia umowy w trakcie miesiąca z uwzględnieniem dni roboczych (pracujących) w danym miesiącu np. 1 dzień urlopu bezpłatnego w grudniu 2018 r. liczono: 18 dni przepracowanych/liczbę dni roboczych czyli $19 \times 1 \text{ etat} = 0,9473$ czyli 0,95 – liczone prawidłowo,
- b) gdy w trakcie miesiąca zmieniał się wymiar etatu dla ustalenia etatu w tym miesiącu przyjmowano 30 dni; z przeliczenia kontrolującego wynika, że liczenie zarówno do 30 dni jak

i do dni pracujących daje ten sam wynik w zakresie etatu np. nauczyciel A. Lewczuk wymiar etatu do 22 czerwca 7/18, od 23 czerwca 5/18:

I sposób $(22 \text{ dni} \times 0,39 + 8 \text{ dni} \times 0,28 : 30) = 0,36$

II sposób $(15 \text{ dni} \text{ przepracowanych} \times 0,39 + 5 \text{ przepracowanych} \times 0,28) : 20 \text{ dni} \text{ ogółem} \text{ pracujących w czerwcu} = 0,36$

c) proporcjonalnie w przypadkach nieobecności (zasiłki opiekuńcze płacone przez ZUS) przyjmując za miesiąc 30 dni – liczone prawidłowo, poza jednym w badanej grupie nauczycieli dyplomowanych

Kwota różnicy (kol. 10 sprawozdania) została ustalona prawidłowo w wysokości (-) 14.598,10 zł.

Osobiste stawki zaszeregowania (S_j) kontrolowana jednostka wyliczała jako iloraz sumy wynagrodzeń zasadniczych za poszczególne miesiące (nie korygowano o okresy zasiłków wypłacanych przez ZUS i urlopów bezpłatnych tak jak do etatów) i liczby 12 (mscy). Tak ustalone kwoty S_j podstawiano do wzoru z rozporządzenia. Zgodnie z przepisami określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia dla każdego nauczyciela oddzielnie należy wyliczyć osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia według następującego wzoru: $S_j = A \times B \times C$ gdzie: S_j - osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela z uwzględnieniem okresu zatrudnienia (C) na danym stopniu awansu zawodowego; A - stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie; B - tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat; C - okres zatrudnienia - czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie (np. jeżeli nauczyciel był zatrudniony i pobierał wynagrodzenie przez 5 miesięcy, wówczas C wynosi 5/12). Ustalając okres zatrudnienia nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za miesiąc przyjmuje się 30 dni.

Różnice:

a) M. Kazmiruk – S_j ustalone przez jednostkę wyniosło 3.275 zł $((3 \times 3.149 \text{ zł} + 9 \times 3.317 \text{ zł})/12)$,

z prawidłowych wyliczeń kontrolującego wychodzi:

Styczeń od 20 stycznia na zasiłku z ZUS: $0,6 \times 3.149 \text{ zł} \times 1/12 = 157,45 \text{ zł}$

II-V – 0 zł (zasiłek)

VI – do 22 czerwca na zasiłku, czyli $8/30 \times 3.317 \text{ zł} \times 1/12 = 73,71 \text{ zł}$

VII-XII – $3.317 \text{ zł} \times 1 \text{ etat} \times 6/12 = 1.658,50 \text{ zł}$

Razem S_j = **1.889,66** (a wzięto 3.275 zł)

b) J. Jarocewicz – zatrudniona do 21.01.2018 r. 14 dni pracy : 21 dni pracujących w miesiącu x 0,11 etatu (2/18) x 3.149 zł x 1/12 = **19,24 zł** (jednostka wzięła 21,87 zł)

od lutego 0 zł

c) E. Awksietijuk – $3.149 \text{ zł} \times 1 \text{ etat} \times 3/12 = 787,25 \text{ zł}$

$3.317 \text{ zł} \times 1 \text{ etat} \times 8/12 = 2.211,33 \text{ zł}$

21.12.2018 r. urlop bezpłatny czyli 18 dni pracy : 19 dni pracujących x 1 x $3/317 \text{ zł} \times 1/12 = 261,87 \text{ zł}$

Razem S_j = **3.260,45 zł** (wzięto 3.261,68 zł)

d) S. Awksietijuk I-III $3.149 \text{ zł} \times 10/18 \times 3/12 = 437,36 \text{ zł}$

IV-VIII $10/18 \times 3.317 \text{ zł} \times 5/12 = 767,82 \text{ zł}$

IX: $10/18 \text{ etatu do } 06.09.2018 \text{ r.}, 12/18 \text{ od } 07.09.2018 \text{ r.}: (6 \text{ dni} \times 0,56 + 24 \text{ dni} \times 0,67) : 30 \times 3.317 \text{ zł} \times 1/12 = 179,12 \text{ zł}$

X-XII: $12/18 \times 3.317 \text{ zł} \times 3/12 = 552,83 \text{ zł}$

Razem S_j = **1.937,13 zł** (wzięto 1.936,15 zł)

e) J. Nesteruk – I-III $3.149 \text{ zł} \times 1 \text{ etat} \times 3/12 = 787,25 \text{ zł}$

IV-XI – $3.317 \text{ zł} \times 1 \text{ etat} \times 8/12 = 2.211,33 \text{ zł}$

XII - zasiłek 07.12.2018 r. , czyli $29/30 \times 1 \text{ etat} \times 3.317 \text{ zł} \times 1/12 = 267,20 \text{ zł}$

Razem S_j = **3.265,78 zł** (wzięto 3.275 zł)

f) S. Niedźwiedzki – zatrudniony od 11.09.2018 r. na 2/18 etatu czyli 15 dni pracy : 20 dni pracujących x 2/18 etatu = 0,0825 czyli IX: $0,0825 \times 3.317 \text{ zł} \times 1/12 = 22,80 \text{ zł}$

X-XII – $2/18 \times 3.317 \text{ zł} \times 3/12 = 92,14 \text{ zł}$

Razem S_j = 114,94 zł (**wzięto 115,18 zł**)

g) V. Sazanawa – zatrudniona w wymiarze 6/18 etatu

I-III – $6/18 \times 3.149 \text{ zł} \times 3/12 = 262,42 \text{ zł}$

IV-X i XII – $6/18 \times 3.317 \text{ zł} \times 8/12 = 737,11 \text{ zł}$

XI – zasiłek 27-29.11.2018 r. $27/30 \times 6/18 \times 3.317 \text{ zł} \times 1/12 = 82,92 \text{ zł}$

Razem S_j = **1.082,45 zł** (wzięto 1.091,67 zł)

h) A. Lewczuk – do 22.06.2018 r. 7/18 etatu, od 23.06.2018 r. 5/18 etatu, od września 6/18 etatu

I-III – $7/18 \times 3.149 \text{ zł} \times 3/12 = 306,15 \text{ zł}$

IV-V – $7/18 \times 3.317 \text{ zł} \times 2/12 = 215 \text{ zł}$

VI – $(22 \text{ dni} \times 7/18 + 8 \text{ dni} \times 5/18) : 30 \times 3.317 \text{ zł} \times 1/12 = 99,30 \text{ zł}$

Umowa do końca czerwca, od września nowa umowa.

IX – XII – $6/18 \times 3.317 \text{ zł} \times 3/12 = 276,42 \text{ zł}$

Razem S_j = **896,87 zł** (a wzięto 973,65 zł)

Suma S_j nauczycieli dyplomowanych winna wynosić **35.391,52 zł** (tj. o 1.483,67 zł mniej niż przyjęła jednostka (36.875,19 zł).

Po podstawieniu do wzoru D_j winny wynosić dla poszczególnych nauczycieli:

N. Baczyńska, N. Dobosz – Karpiuk, B. Družba, W. Misiejuk, I. Nawrocka, I. Twaróg – Sierocka, H. Treszczotko (7 n-li) – $14.598,10 \times 3.275 / 35.391,52 \text{ zł} = \mathbf{1.350,85 \text{ zł}}$ (wyplacono po 1.296,50 zł)

E. Awksietijuk – $14.598,10 \times 3.260,45 / 35.391,52 \text{ zł} = \mathbf{1.344,85 \text{ zł}}$ (wyplacono 1.291,23 zł)

S. Awksietijuk – $14.598,10 \times 1.937,13 / 35.391,52 = \mathbf{799,02 \text{ zł}}$ (wyplacono 766,48 zł)

M. Kazmiruk – $14.598,10 \times 1.889,66 / 35.391,52 = \mathbf{779,45 \text{ zł}}$ (wyplacono 1.296,50 zł)

J. Nesteruk – $14.598,10 \times 3.265,78 / 35.391,52 = \mathbf{1.347,05 \text{ zł}}$ (wyplacono 1.296,50 zł)

S. Niedźwiedzki – $14.598,10 \times 114,94 / 35.391,52 = \mathbf{47,42 \text{ zł}}$ (wyplacono 45,60 zł)

V. Sazanawa – $14.598,10 \times 1.082,45 / 35.391,52 = \mathbf{446,48 \text{ zł}}$ (wyplacono 432,17 zł)

A. Lewczuk – $14.598,10 \times 896,87/35.391,52 = 369,94 \text{ zł}$ (wyłacono 385,45 zł)

J. Jarocewicz – $14.598,10 \times 19,24/35.391,52 = 7,94 \text{ zł}$ (wyłacono 8,66 zł).

Dwóm nauczycielom wykonującym obowiązki w ramach różnych tygodniowych obowiązkowych wymiarów godzin np. dla wymiaru 6/18 i 2/26 ustalono średnie pensum w wysokości 10/19, a dla wymiaru 9/18 i 2/26 ustalono średnie pensum w wysokości 11/19. Powyższe było zgodne z art. 42 ust. 5 lit. c) Karty Nauczyciela.

Dla Dyrektora Sz. P. Ninę Dobosz-Karpiuk – zgodnie z uchwałą Nr 7.49.2015 z 30.09.2015 r. w sprawie obniżenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin dla Dyrektora Zespołu Szkolno-Oświatowego w Dubiczach Cerkiewnych dyrektorowi obniżono wymiar o 14 godzin, zatem tygodniowy wymiar etatu Dyrektora wynosi **4 godziny**, realizacja godzin ponadwymiarowych w 2018 roku wynosiła miesięcznie: styczeń: 4 godziny (oraz 22 godziny płatnych zastępstw), luty: 6 godzin (oraz 12 godzin płatnych zastępstw), marzec: 8 godzin (oraz 5 godzin płatnych zastępstw), kwiecień: 8 godzin, maj: 4 godziny (oraz 3 płatnych zastępstw), czerwiec: 7 godzin, październik: 12 płatnych zastępstw, listopad: 2 godziny płatnych zastępstw, grudzień: 14 godzin płatnych zastępstw.

Obniżony wymiar godzin dla Dyrektora wynikał z arkusza organizacyjnego.

Wyliczenia wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe ustalano prawidłowo.

Niektórzy nauczyciele realizowali godziny nauczania indywidualnego ustalane tak jak za godziny ponadwymiarowe.

Wynagrodzenie za czas strajku 2019

W Szkole Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych strajk nauczycieli był w okresie 8-23 kwietnia 2019 r. 13 nauczycieli przystąpiło do strajku. Liczba dni uczestnictwa w strajku wynosiła od 1 do 11 w zależności od nauczyciela. Pismem z dnia 25.04.2019 r. wydanym na podstawie art. 23 ust. 2 ustawy z 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych Dyrektor szkoły zwróciła się do Referatu Finansowego UG o potrącenia wynagrodzenia za czas strajku z przedstawionej listy nauczycieli i liczby dni i godzin uczestnictwa w strajku.

Przykład potrącenia - nauczyciel A. Leoniuk:

wynagrodzenie zasadnicze: 2.291,14 zł

do przepracowania 17 dni (71 godzin), nieprzepracowała 10 dni (39 godzin)

zasadnicze za czas nieprzepracowany $2.291,14 \text{ zł} / 71 \text{ godzin} \times 39 \text{ godzin} =$ do potrącenia 1.258,51 zł

dodatek stażowy (12%) – do potrącenia 151,02 zł

dodatek za wychowawstwo – 76 zł/17 dni x 10 dni = do potrącenia 44,71 zł

Razem potrącono 1.013,92 zł.

Pełna kwota dokonanych potrąceń dla wszystkich nauczycieli uczestniczących w strajku wyniosła 10.780,44 zł.

Lista nauczycieli strajkujących, pismo Dyrektora Szkoły Podstawowej w sprawie potrąceń oraz lista płac stanowią załącznik Nr 2/1 do protokołu kontroli.

5.2.3. Wydatki z tytułu diet radnych.

Wydatki na diety radnych w 2018 roku zostały poniesione w kwocie 63.486,69 zł (na plan 63.800 zł).

W Gminie Dubicze Cerkiewne w 2018 r. obowiązywały uchwały: Nr 1.6.2014 z 01.12.2014 r. i Nr 1.7.2018 z 19.11.2018 r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży radnym. Wynika z niej, że:

- Przewodniczącemu Rady Gminy ustalono miesięczną dietę 650 zł/750 zł,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy i Przewodniczącym Komisji – 350 zł/450 zł,
- pozostali radni – 300 zł/400 zł.

W przypadku nieobecności radnego (za wyjątkiem przewodniczącego rady) na sesji rady lub posiedzeniu komisji wysokości diety obniża się proporcjonalnie do ilości nieobecnego radnego na odbytych posiedzeniach w danym miesiącu. Dieta nieobecnym należy się w całości w przypadkach: zdarzeń losowych, zwolnienia lekarskiego, uroczystości rodzinnych (najbliższej rodziny), honorowego krwiodawstwa, wezwań organów wojskowych i udziału w akcjach ratowniczych.

Sprawdzono naliczenie i wypłatę diet w miesiącach: kwiecień, maj, czerwiec, wrzesień i listopad 2018 r. W przypadku nieobecności w rubryce przeznaczonej na podpis Przewodniczący Rady wpisywał „usprawiedliwione” i składał podpis. W okazanej dokumentacji brak było dowodów potwierdzających zasadność usprawiedliwienia nieobecności radnego w postaci np. zwolnienia lekarskiego lub oświadczenia radnego wyjaśniającego powody nieobecności. Uchwałami Nr 1.6.2014 z 01.12.2014 r. i Nr 1.7.2018 z 19.11.2018 r. r. przewidziano potrącenia z tytułu nieusprawiedliwionych nieobecności liczone proporcjonalnie za każdą nieobecność na posiedzeniu. Za nieobecność usprawiedliwioną uznano w uchwale nieobecność spowodowaną zdarzeniem losowym, zwolnieniem lekarskim,

uroczystościami rodzinnymi (najbliższej rodziny), honorowym krwiodawstwem, wezwaniem organów wojskowych i udziałem w akcjach ratowniczych.

W listopadzie kiedy to kadencja upływała 16 listopada wyliczenia dokonywano proporcjonalnie tj. do 16.11. z uwzględnieniem uchwały z 2014 r., a od 19.11.2018 r. według uchwały z 2018 r.

5.2.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych.

W 2018 r. wydatki w par. 4410 wyniosły 2.106,50 zł (na plan 4.197 zł) – podróże służbowe i ryczałt na jazdy lokalne, zaś w par. 4700 10.013,25 zł (na plan 10.307 zł).

W jednostce obowiązuje zarządzenie Nr 1/2009 z dnia 05.01.2009 r. w sprawie zwrotu kosztów przejazdu samochodem nie będącym własnością pracodawcy ustalający wzór wniosku, który po wypełnieniu i zatwierdzeniu podlega przekazaniu do księgowości wraz z delegacją w celach rozliczeniowych; stawki: do 900 cm³ – 0,50 zł/km, powyżej 900 cm³ – 0,75 zł/km.

Z okazanego rejestru delegacji za 2018 rok wynika, że wystawiono 83 polecenia wyjazdu służbowego. Sprawdzone delegacje o numerach: 55/2018, 61/2018, 65/2018 (brak daty wystawienia), 69/2018, 70/2018, 71/2018, 77/2018, 78/2018, 60/2018, 64/2018, 31/2018 (delegacja p.o. Kierownika GOPS na 19.04.2018 r. na III konferencję Profilaktyki – szkolenie Hajnówka 2018 (25,50 zł) opłacone ze środków rozdz. 85154 par. 4700).

Wnioski na samochody prywatne były składane. Delegacje przedłożono do rozliczenia w terminie 14 dni zgodnie z par. 5 ust. 1 rozporządzeniem MPiPS z 29.01.2013 r.

Ryczałt na jazdy lokalne otrzymuje Sekretarz Gminy na podstawie umowy z 26.04.1998 r. zawartej z ówczesnym Wójtem Gminy w której wskazano, że „pracodawca dokonuje zwrotu kosztów za jazdy lokalne w formie miesięcznego ryczałtu według stawek za 1 km przebiegu określonych w par. 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26.03.1998 r. w sprawie warunków ustalania zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (...) pracodawca ustala miesięczny limit na jazdy lokalne w wysokości 200 km”. Ustalono, że maksymalna kwota ryczałtu ustalana była na poziomie 150 zł (za mało o **17,16 zł** miesięcznie od 1 stycznia 2002 r.; rocznie ok. 205,92 zł), ponieważ stosowano stawkę 0,75 zł z rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26.03.1998 r. w sprawie warunków ustalania zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (w umowie zapisano stawkę za 1km z tego rozporządzenia) – uchylone z dniem 01.01.2002 r.

Obowiązujący akt prawny od 01.01.2002 r. w tym zakresie to rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, w którym w par. 2 wymieniono aktualne stawki dla samochodu osobowego za 1km: a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł, b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł. Oświadczenia sporządzano na druku, który przewidywał stawkę 0,75 zł/km.

Sprawdzono naliczenie i wypłatę ryczałtu za miesiące: marzec, maj i czerwiec. Wypłacone kwoty były zgodne z oświadczeniami i listami obecności. Potrącano za każdy dzień 6,81 zł (150 zł :22), przy stawce prawidłowej do potrącenia byłoby 7,60 zł (167,17 zł/22).

Kserokopia umowy na jazdy lokalne stanowi załącznik Nr 2/2 do protokołu kontroli.

5.2.5. Wydatki z tytułu realizacji programu przeciwdziałania alkoholizmowi.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na 2018 rok został przyjęty uchwałą Nr 23.153.2017 z 28.12.2017 r. W załączniku Nr 2 zawarto preliminarz wydatków:

- 1) działalność profilaktyczna – warsztaty profilaktyczne w szkole, świetlicy szkolnej, udział w kampaniach edukacyjnych, festynach, akcjach informacyjnych, edukacja publiczna: działalność profilaktyczna w lokalnych instytucjach kultury – 1.000 zł,
- 2) organizacja czasu wolnego dzieci, młodzieży i rodzin poprzez: rozwój zajęć pozaszkolnych. Sfinansowanie dowozu dzieci na zawody i turnieje sportowe. Doposażenie świetlic wiejskich na terenie gminy. Zakup materiałów na organizację zajęć. Wynagrodzenie instruktorów – 6.500 zł,
- 3) dofinansowanie kolonii, obozów i innych form wypoczynku letniego i zimowego dzieciom i młodzieży oraz dowóz na obozy i kolonie – 2.325 zł,
- 4) wspieranie placówek leczenia uzależnień od alkoholu – 300 zł,
- 5) działalność informacyjna – zakup wydawnictw, broszur, ulotek – 200 zł,
- 6) opłata czynności lekarza biegłego – 1.000 zł,
- 7) dofinansowanie działalności statutowej klubów abstynenckich – 500 zł,
- 8) wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – 3.000 zł,
- 9) realizacja zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii – 500 zł,
- 10) organizacja Ekumenicznej Wieczery Religijnej dla osób samotnych – 2.000 zł.

Razem 17.325 zł.

Ze sprawozdania z działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Dubiczach Cerkiewnych za 2018 rok wynika, że plan wynosił 30.262 zł, wykonanie 20.418,51 zł (przy dochodach 17.214,74 zł); środki wydatkowano:

- 1) na sfinansowanie opinii biegłego wydawanych do celu ustalenia uzależnienia osób kierowanych na leczenie odwykowe, sfinansowanie kosztów sądowych związanych z postępowaniem sądowym i koszty terapii,
- 2) Szkoła Podstawowa w Dubiczach Cerkiewnych zrealizowała projekty: „Zapoznanie z prawosławnymi ośrodkami monastycznymi w II RP” – wyjazd do aquaparku Druskienniki; „Zapobieganie uzależnieniom w rodzinie poprzez działalność charytatywną Cerkwii” – pielgrzymka do Warszawy; także sfinansowano wycieczkę do parku rozrywki w Pomigaczach i zakup nart biegowych do szkoły. Odbyła się prelekcja profilaktyczna dla rodziców „Przemoc rówieśnicza i jak jej zapobiegać”,
- 3) Gminna Biblioteka Publiczna zrealizowała projekt „Mama, tata i ja” (spektakl profilaktyczny i warsztaty teatralne) oraz rozpoczęto nowy projekt „W ten świąteczny czas nie będę sam” (warsztaty teatralne, kolędowanie i pieczenie pierników),
- 4) zakupiono bony upominkowe dla honorowych dawców krwi,
- 5) zorganizowano 24 wieczerzę wigilijna dla osób samotnych i starszych z terenu gminy,
- 6) sfinansowano szkolenie członka Komisji „Profilaktyka – zdrowy tryb życia” i wyjazd na Konferencję Profilaktyki Hajnówka 2018.

Sprawozdanie zostało przyjęte na sesji Rady Gminy w dniu 11.02.2019 r.

Kontrolą objęto następujące rodzaje wydatków:

- a) wypłaty diet członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z uchwałą Nr XV/74/2000 z 30.06.2000 r. dieta wynosi: 3krotność wysokości diety pracowniczej za każdorazowy udział w posiedzeniu komisji (czyli po 90 zł), 4krotność wysokości diety pracowniczej za każdorazowy udział w pracach zespołów kontrolnych i interwencyjnych (czyli pod 120 zł); diety wypłacano w miesiącach: grudzień, listopad, październik, lipiec, czerwiec, maj, kwiecień, luty za posiedzenia komisji, w sumie kwota za 2018 rok: par. 4110 – 185,66 zł podatek i par. 4170 diety netto - 5.040 zł,
- b) 500 zł za przygotowanie obiadu rachunek RK/158/ADM/2018 wystawiony przez Kancelarię Prawosławnego Metropolity Warszawskiego i całej Polski w dniu 18.06.2018 r. opł. 20.06.2018 r.; okazano sprawozdanie merytoryczne z realizacji projektu „Zapobieganie uzależnieniom w rodzinie” poprzez charytatywną działalność Cerkwi dofinansowaną przez GKRPA w Dubiczach z którego wynika, że projekt realizowany 18.06.2018 r. miał na celu

przeciwdziałanie z uzależnieniami w środowisku rodzinnym poprzez zapobieganie skłonności do nalogu; głównym zadaniem było przedstawienie alternatywnych form oraz sposoby walki z uzależnieniami poprzez działalność charytatywną cerkwi; wyżej wymieniony projekt zakładał organizację pielgrzymki dziecięco-młodzieżowej do Warszawy; pielgrzymka w swoim harmonogramie posiadała elementy ściśle związane z działalnością charytatywną cerkwi, zwiedzanie stołecznych świątyń jak i ukazanie najpopularniejszych miejsc stolicy; uczestnicy zapoznali się z historią Katedry Metropolitalnej p.w. św. Marii Magdaleny, świątyń pw. Św. Jana Klimaka na Woli, pw. Mądrości Bożej oraz kaplicy akademickiej pw. Św. Cyryla i Metodego; odwiedzili także Stadion Narodowy, Pałac Kultury i Nauki, Stare Miasto, Plac Marszałka Józefa Piłsudskiego; w projekcie wzięło udział 27 osób, w tym 20 to uczniowie Zespołu Szkolno-Oświatowego w Dubiczach, 3 osoby to absolwenci miejscowej szkoły oraz 4 opiekunów wyjazdu,

c) 1.000 zł dla księdza J. Łojko – zwrot za rachunek nr 03006 za bilet wstępu do Aqua Parku w Druskiennikach (270,02 euro co stanowiło 1.161,60 zł), okazano sprawozdanie merytoryczne z realizacji projektu p.n. „Zapoznanie z prawosławnymi ośrodkami Monastycznymi w II RP dofinansowaną poprzez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Dubiczach Cerkiewnych; wynika z niego, że projekt realizowany 24-25.11.2018 r. miał na celu przeciwdziałanie ze zjawiskami patologicznymi poprzez ukazanie form zagospodarowywania wolnego czasu; głównym zadaniem było przedstawienie alternatywnych form oraz sposoby spędzania czasu pozaszkolnego poprzez poznawania ośrodków monastycznych Cerkwi Prawosławnej; wyżej wymieniony projekt zakładał organizację pielgrzymki młodzieżowej do Wilna na Litwie. Pielgrzymka w swoim harmonogramie posiadała elementy ściśle związane z poznawaniem tradycji monastycznych; uczestnicy brali czynny udział w nabożeństwach celebrowanych w cerkwi św. Ducha, zapoznali się z historią Klasztoru w Wilnie, modlili się przed ikoną Matko Bożej Ostrobramskiej, poznali architekturę poszczególnych świątyń na Starym Mieście Wilna, ukazane zostały najpopularniejsze miejsca stolicy oraz odwiedzili miejsca szczególnej wartości dla polskiego patriotyzmu (pomnik A. Mickiewicza, miejsce odbywania się III części Dziadów A. Mickiewicza itp.); młodzież także spędzała czas bardzo aktywnie odwiedzając Aqua Park w Druskiennikach; w projekcie wzięło udział 34 osoby, 17 to uczniowie Zespołu Szkolno-Oświatowego w Dubiczach Cerkiewnych oraz jej absolwenci, 3 to opiekunowie wyjazdu; projekt organizował ksiądz J. Łojko,

d) 3.937,05 zł z FV 96/18/X z 30.01.2018 r. wystawionej przez Fun & Sport sp. z.o.o. za zakup 9 par nart biegowym z wyposażeniem; okazano sprawozdanie sporządzone przez nauczycieli z

Zespołu Szkolno-Oświatowego z którego wynika, że dofinansowanie na sprzęt sportowy otrzymano z GKRPA, *zakupiony sprzęt sportowy pozwolił na zorganizowanie zajęć rekreacyjno-sportowych dla uczniów tutejszej szkoły ... pod koniec lutego odbyło się spotkanie młodzieży szkolnej z przedstawicielem Poradni PP w Hajnówce na temat przeciwdziałania alkoholizmowi i narkotykom „Agresja i przemoc w rodzinie”, „Pokonywanie stresu” i „Klimat emocjonalny w rodzinie i jego wpływ na funkcjonowanie dziecka w rodzinie” Prelekcje, pogadanki z uczniami związane z profilaktyką prawidłowego rozwoju intelektualnego, psychicznego, społecznego i moralnego zostały przeprowadzone przez nauczycieli na zajęciach z wychowawcą i zajęciach sportowych ...*

e) kwoty 3 razy po 383,66 zł wynikały z pism z Sądu Rejonowego w Bielsku Podlaskim i stanowiły zaliczki na poczet badań trzech mieszkańców skierowanych na leczenie odwykowe,

f) wydatki z dopiskiem „Rodzina to mój największy skarb”:

- FV/01/1145/2018 z 04.05.2018 r. na 28,93 zł za opaski zaciskowe kablowe zakupione na spektakl „Królewna śnieżka” w ramach projektu Rodzina..., zwrot na rachunek M. Iwaniuk – z-ca Przewodniczącego Komisji,
- F/000808/18 z 28.05.2018 r. na 20,25 zł za zakup talerzy papierowych, kubków, serwetek na poczęstunek w podsumowaniu projektu 09.05.2018 r. po spektaklu teatralnym,
- f 21/05/18 z 10.05.2018 r. na kwotę 250 zł wystawiona przez Teatr profilaktyczny MAGIK z Białegostoku za spektakl dla dzieci 4-9 lat w dniu 10.05.2018 r. w ramach realizacji projektu Rodzina ...,
- f 42/2018 z 05.06.2018 r. na kwotę 90 zł wystawiona przez Merino z Hajnówki za tkaninę na potrzeby spektaklu Królewna Śnieżka do dekoracji sceny w ramach projektu Rodzina ...,
- F 48/2018 na kwotę 78,02 zł wystawiona przez Reszka Rękodzieło Dorota Ginszt z Hajnówki za zakup tasiemek, naklejek, bibuły na warsztaty, przygotowanie rekwizytów do spektaklu Królewna śnieżka,
- f 49/2018 z 29.05.2018 r. na kwotę 87,03 zł wyst. przez Reszka Rękodzieło Dorota Ginszt z Hajnówki za zakup breloczków na upominki dla uczestników spektaklu i ich rodziców w ramach projektu Rodzina ...
- f 51/2018 na 135,26 zł wyst. przez Reszka Rękodzieło Dorota Ginszt z Hajnówki za zakup farb, artykułów zdobniczych na warsztaty, przygotowanie rekwizytów do spektaklu Królewna śnieżka w ramach projektu Rodzina ...
- FV/377/2018 z 05.06.2018 r. na kwotę 25,01 zł za zakup papieru wizytówkowego do zaproszeń i laurek na spektakl Królewna Śnieżka w ramach projektu Rodzina ...,

- f F/000899/18 z 07.06.2018 r. za zakup 50 sztuk toreb papierowych z rączką za kwotę 42,44 zł na potrzeby realizacji projektu Rodzina ...,
- f 555/2018 z 07.06.2018 r. za zakup kostiumu, sztucznych paznokci i włosów i teczki za kwotę 43,70 zł na potrzeby spektaklu Królowna Śnieżka,
- fa 220/K/05/2018 z 30.05.2018 r. za zakup 10 sztuk półek biurowych dymnych DONAŁ oraz 5 ryz papieru ksero za kwotę 118,20 zł na bieżące potrzeby realizacji zadań w ramach projektu Rodzina ...,
- f FS103/MWG/09/2018 z 10.09.2018 r. za zakup odblasków i zawieszek na kwotę 71,83 zł na potrzeby działań prewencyjnych „Bezpieczna droga do szkoły i domu” rozdawane podczas wizyty dzielnicowego w szkole,
- f FA/5663/2018/6960 z 11.12.2018 r. za zakup artykułów spożywczych na kwotę 103,31 zł, na potrzeby realizacji projektu „W świąteczny czas nie będę sam”; z zapisów księgowych wynika, że 98,84 zł zaksięgowano z opisem „Rodzina to mój największy skarb”, zaś 4,47 zł na projekt „W świąteczny czas nie będę sam”;
- F 3531F00808/04/18 z 18.04.2018 r. za zakup artykułów spożywczych na kwotę 65,90 zł na samodzielne przygotowanie posiłków (II śniadanie) podczas spotkań i prac nad spektaklem teatralnym i innymi spotkaniami w ramach projektu Rodzina ...,
- F 2635F00796/04/18 z 25.04.2018 r. za zakup nutelli na kwotę 26,98 zł samodzielne przygotowanie posiłków (II śniadanie) podczas spotkań i prac nad spektaklem teatralnym i innymi spotkaniami w ramach projektu Rodzina ...,
- F 26 z 28.04.2017 r. za zakup pieczywa na kwotę 35,50 zł na potrzeby realizacji projektu Rodzina ... do samodzielnego przygotowania posiłków podczas spotkań i prac nad spektaklem teatralnym w dn. 18,19,20 i 28.04.2018 r.,
- F 30 z 10.05.2018 r. za artykuły spożywcze na kwotę 9,70 zł na posiedzenie Gminnej Komisji w dniu 10.05.2018 r.,
- F 35 z 30.05.2018 r. za pieczywo i warzywa na kwotę 29,38 zł na samodzielne przygotowanie posiłków dla uczestników spotkań i prac nad spektaklem teatralnym w ramach realizacji projektu Rodzina ...,
- FV z 05.06.2018 r. za artykuły spożywcze (w tym słodczy) na kwotę 139,94 zł z przeznaczeniem na „Rodzina ... w tym na poczęstunek na Dzień Rodziny i na upominki uczestnikom projektu,
- F z 07.06.2018 r. za słodczy na kwotę 106,67 zł na upominki dla uczestników projektu Rodzina...

- F 06/06/18 z 09.06.2018 r. na kwotę 171,18 zł za zakup ciast i orzeszków na poczęstunek na Dzień Rodziny w dniu 09.06.2018 r. organizowany w ramach projektu Rodzina ...,
- F z 09.06.2018 r. na kwotę 18,96 zł za napoje – bez opisu,
- FV z 09.06.2018 r. na kwotę 42,44 zł za poczęstunek na dzień rodziny w dniu 09.06.2018 r.,
- FV z 04.05.2018 r. na kwotę 28,93 zł za artykuły (żyłka murarska, opaski zaciskowe” na potrzeby scenografii do spektaklu „Królowna Śmieszka” w ramach projektu „Rodzina ...”,
- F z 28.05.2018 r. na kwotę 20,25 zł za jednorazowe naczynia na realizację projektu „Rodzina ...”

W/w wydatki zostały wykazane w sprawozdaniu z realizacji projektu „Mama, tata i ja” (wpływ do GOPS 16.10.2018 r.) realizowanym przez GBP; opis realizowanych zadań: „projekt był realizowany w miesiącach IV-VI poprzez organizację szeregu działań edukacyjnych mających osiągnąć cel główny tj. przeciwdziałanie zjawiskom patologicznym poprzez wskazanie alternatywnych form spędzania czasu wolnego służących rozbudzeniu zainteresowań sportowych i teatralnych od najmłodszych lat szkolnych. Harmonogram zakładał organizację 4 działań, które zostały zrealizowane: 1) spektakl profilaktyczny O internisium, którego psoty spowodowały duże kłopoty” pokazał dzieciom zagrożenie wynikające z korzystania z komputerów i internetu. Aktorzy poruszyli aktualne problemy: cyberprzemocy, profilaktyki uzależnienia od sieci i bezpieczeństwa w internecie, 2) spektakl Królowna Śmieszka (...) integracja dzieci z rodzin zagrożonych wykluczeniem jak i środowiska zdrowego (...) spektakl został przedstawiony został przedstawiony w czasie Dnia Rodziny (...); Udział wzięło: 9 spotkań prób teatru 124 dzieci, 1 spektakl profilaktyczny – 35 osób (dzieci w wieku 3-8 lat z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym, ich rówieśnicy, rodzice, nauczyciele, Dzień Rodziny: 58 osób (dzieci w wieku 6-14 lat z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym, ich rówieśnicy, rodzice, nauczyciele), listy uczestników w dokumentacji w projektowej;

g) wydatki z dopiskiem „W ten świąteczny czas nie będę sam”:

- faktura z 27.12.2018 r. za zakup pieczywa na 17,70 zł na poczęstunek w ramach projektu „W ten ...”,
- faktura z 17.12.2018 r. za zakup pieczywa na kwotę 20,20 zł na drugie śniadanie uczestników projektu,
- faktura z 24.12.2018 r. za zakup artykułów spożywczych na kwotę 179,31 zł z przeznaczeniem na poczęstunek dla uczestników zajęć twórczych i teatralnych oraz na przegląd kolęd realizowanych w ramach projektu „W świąteczny ...”,

- faktura z 03.12.2018 r. na kwotę 47,50 zł za zakup farb, tasiemek, brokatu na realizację projektu „W świąteczny...”,
 - faktura z 11.12.2018 r. na kwotę 221,51 zł za zakup artykułów papierniczych (papier ozdobny, sznurek, bibuła, filc, brokat, tasiemki) na realizację projektu,
 - faktura z 11.12.2018 r. na kwotę 76,65 zł za zakup artykułów do realizacji projektu na warsztaty twórcze, poczęstunek, pieczenie pierników, potrzeby upominkowe (torby papierowe, talerze papierowe, kubki, nici wędliniarskie, papier do pieczenia),
 - faktura z 03.12.2018 r. na kwotę 9,96 zł za folię prezentową do pakowania pierniczek i upominków do rozdania na wigilii dla samotnych,
 - faktura z 03.12.2018 r. na kwotę 37,89 zł za artykuły dekoracyjne do realizacji projektu,
- Okazano wniosek i sprawozdanie z zadania „W ten świąteczny ...” (realizował GOKSiR), ze sprawozdania wynika m.in., że projekt za cel główny miał przeciwdziałanie zjawiskom patologicznym poprzez wskazanie alternatywnych form spędzania czasu wolnego służących rozbudzeniu zainteresowań artystycznych i teatralnych od najmłodszych lat szkolnych, odbyło się 6 spotkań w cyklu Magia Świąt z udziałem 71 dzieci i 9 osób dorosłych; były warsztaty kulinarne, warsztaty twórcze, posiłki, przegląd kolęd z 87 osobami, którym dano upominki, w ramach akcji zima ferie z kulturą było 6 spotkań z udziałem 79 uczestników, w tym 15 podopiecznych z Ośrodka Szkolno Opiekuńczego w Hajnówce, spektakl teatralny O rybaku i złotej rybce pozwolił na integrację dzieci z różnych środowisk wychowawczych – udział wzięło 10 dzieci w wieku 6-14 lat; ze sprawozdania wynika, że na realizację działań założonych w projekcie wydano 2.929,35 zł.

Większość zakupów pkt f) i g) opłacała M. Iwaniuk (Przewodnicząca Komisji i Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji) gotówką, a na podstawie faktur zwracano środki z rachunku Urzędu.

h) wyjazd do Pomigacz:

- faktura 5/2018 z 17.01.2018 r. za wstęp do Parku Rozrywki – Zabawa Karnawałowa – 929,01 zł, z opisu na fakturze dokonanego przez nauczycieli Sz. P. wynika, że „dnia 17.01.2018 r. dzieci z oddziału przedszkolnego i uczniowie kl. I-III wraz z rodzicami i wychowawcami uczestniczyli w wyjeździe do wioski Św. Mikołaja w Pomigaczach. Nadrzędnym celem wyjazdu było wskazywanie dzieciom rodzicom alternatywnych form spędzania czasu wolnego służącym m.in. rozwijaniu zainteresowań oraz działania profilaktyczne tj. zapobieganie patologiom społecznym (...) wyjazd do Pomigacz w majątku Howieny odbył się dzięki

finansowemu wsparciu ze środków Gminnej Komisji d.s. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych”,

- faktura 2/2018 z 10.01.2018 r. za wstęp do parku rozrywki (24 sztuki) i usługę gastronomiczną (1 sztuka) na kwotę 1.042,11 zł, z opisu na fakturze dokonanego przez nauczycieli wynika, że „pieniądze wykorzystano na pokrycie kosztów wstępu do parku rozrywki. W czasie pobytu uczniowie klas IV-VI wzięli udział w zabawach taneczno-ruchowych, spotkali się ze św. Mikołajem, zwiedzili mini ZOO, uczestniczyli w warsztatach, obejrzeni dom Elzy. Zostali poczęstowani herbatą z malinami i deserem”,

i) wydatki na honorowych dawców krwi: 3 noty obciążeniowe z dnia 20.12.2018 r. (pieczętka wpływu do GOPS) z Rossman, w tym dwie noty 70 zł i 50 zł z opisem „zakupiono dla honorowych dawców krwi gminy Dubicze Cerkiewne” (zakupiła A. Pietruczuk, zwrot na konto), jedna za doładowanie karty 20 zł, z opisu wynikało, że zakupiono dla honorowych dawców krwi,

Faktury opłacane ze środków w rozdziale 85154 pod względem merytorycznym opisywała Mirosława Iwaniuk – Przewodnicząca Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zwrócono się o wyjaśnienie do Wójta Gminy – W którym zadaniu z programu przeciwdziałania alkoholizmowi przyjętego uchwałą Nr 23.153.2017 z 28.12.2017 r. mieściły się wydatki poniesione na rzecz honorowych dawców krwi? Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/4 do protokołu kontroli.

5.2.6. Dochody i wydatki z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Za lata 2016-2018 dochody i wydatki w rozdziale 90002 kształtowały się następująco:

- 2016 rok: dochody wykonane 99.608,60 zł, wydatki wykonane 131.775,62 zł,
- 2017 rok: dochody wykonane 98.567 zł, wydatki wykonane 117.448,81 zł,
- 2018 rok: dochody wykonane 95.380,32 zł, wydatki wykonane 100.523,83 zł

Szczegółowo wydatki zrealizowano: par. 4010 – 15.471,18 zł, par. 4110 – 2.121,06 zł, par. 4300 – 81.887,76 zł, par. 4440 – 592,83 zł, par. 4700 – 451 zł.

Sprawdzono wydatki w par. 4010, 4110, 4120, 4440 i 4300 i stwierdzono, że:

- w par. 4010, 4110, 4120 i 4440 ujęto wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz odpis na zfsś pracownika J. Korcz zajmującego się prowadzeniem księgowości, sprawozdawczości i egzekucji opłaty śmieciowej w wysokości ½ tych wydatków poniesionych na pracownika,

- w par. 4300 zł były wydatki z tytułu odbioru śmieci wynikające z umowy zawartej 30.12.2016 r. na okres do 31.12.2018 r. Sprawdzono 3 kwartalne rozliczenia z umową OR.271.19.2016 z 30.12.2016 r. zawartą z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych sp. z o.o. Zgodnie z umową wynagrodzenie ryczałtowe za cały okres umowy wynosiło 163.775,52 zł brutto płatne kwartalnie z dołu po 20.471,94 zł brutto w terminie 30 dni od otrzymania faktury. W dniach: 31.12.2018 r., 29.06.2018 r., 30.09.2018 r. wystawiono faktury każda na kwotę z umowy, opłacone zgodnie z umową.

5.2.7. Zamówienia publiczne.

W 2018 r. zrealizowano 32 zamówienia, w tym 1 powyżej 30.000 euro, ale nie podlegające ustawie P.z.p.: Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w Dubiczach Cerkiewnych oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy (kwota netto 1.330.894,31 zł) realizowana ze środków EFR na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa Inwestująca w obszary wiejskie – postępowanie prowadzono w trybie otwartego zapytania ofertowego zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 stycznia 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu konkurencyjnego wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji i warunków dokonywania zmniejszeń kwot pomocy oraz pomocy technicznej.

Kontrolą objęto: zamówienie na dostawę paliwa oraz przetarg na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie wewnętrzne nr OR.120.5.2014 z 12.05.2014 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Urzędu Gminy i Gminy Dubicze Cerkiewne o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro. Załączniki: nr 1 – druk rozpoznania cenowego, nr 2 – druk zapytania ofertowego, nr 3 – druk formularza ofertowego.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach przekazano 15.02.2018 r. do UZP, wypełniono tylko punkt X zamówienia z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy.

Próg w 2018 r. wynosił $4,3117 \times 30.000 \text{ euro} = 129.351 \text{ zł}$.

5.2.7.1. Dostawa paliwa.

Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia zostało sporządzone 28.06.2018 r. i zaakceptowane przez Wójta. Wynika z niego, że wartość zamówienia ustalono na kwotę

11.872,40 euro: a) ON $3,57\text{zł/l} \times 1,023 = 3,65 \text{ zł/l} \times 10.000 \text{ l} = 36.500 \text{ zł netto} : 4,3117 = 8.645,33 \text{ euro}$; b) benzyna 95 – $3,59 \text{ zł/l} \times 1,023 = 3,67 \text{ zł/l} \times 4.000 \text{ l} = 14.690,28 \text{ zł (netto)} : 4,3117 = 3.407,07 \text{ euro}$; w okresie 15.07.2018 r. – 14.07.2022 r.; zamówienie dotyczyło dostawy paliw do zbiorników (autobusu, samochodów strażackich, samochodów służbowych) i karnistrów stanowiących własność Gminy Dubicze Cerkiewne i Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Dubiczach Cerkiewnych w okresie 15.07.2018 r. do 14.07.2022 r. Okazano zestawienia zakupów materiałów pędnych za 2016 rok i 2017 rok: wielkość dostawy ON – 5.014 l o wartości 22.105 zł brutto, wielkość dostawy benzyny bezołowiowej 640 l (2.832 zł brutto); wartość ustalono ON $22.105 \text{ brutto} : 1,23 = 17.971,54 \text{ zł} : 2140 = 3,57 \text{ zł netto}$, benzyna $2.832 \text{ zł} : 1,23 : 640 \text{ l} = 3,59 \text{ zł netto}$.

Zapytanie ofertowe zostało sporządzone 28.06.2018 r. gdzie wskazano m.in.: termin składania i otwarcia ofert: 10.07.2018 r. godz. 10.00 i 10.15, sposób obliczenia ceny: oferent przedstawi cenę 1 l paliw obowiązującą na dystrybutorze w dniu przetargu oraz wysokość udzielonego rabatu; cena po uwzględnieniu rabatu będzie podstawą oceny złożonej oferty pod względem kryterium cena (cena 100%).

Z uwagi na powyższe ustalona w postępowaniu cena oferty, uznana za najkorzystniejszą, w istocie może nie być stosowana przy realizacji dostaw. W szczególności wpływa na taką ocenę brak odniesienia się w umowie, formularzu ofertowym i warunkach postępowania do cen producentów paliw, jako obiektywnej wartości wyjściowej dla ceny zawartej w ofercie i późniejszych zmian cen przez wykonawcę.

Zgodnie z regulaminem zamówienia o wartości przekraczającej 10.000 euro realizowane są poprzez zaproszenie do złożenia ofert (zapytania ofertowe) kierowane do telefonicznie, pisemnie, pocztą, e-mailem, faksem lub w drodze bezpośredniego doręczenia. Sposób złożenia zaproszenia należy odnotować na formularzu zaproszenia. Ponadto ogłoszenie o możliwości składania ofert należy umieścić na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń UG. Zaproszenie sporządza się na druku z zał. nr 3 do regulaminu.

Z notatki służbowej Sekretarza wynika, że z uwagi na specyfikę zamówienia i ograniczoną ilość podmiotów prowadzących działalność w zakresie obrotu paliwa położonych w porównywalnej odległości od siedziby zamawiającego zapytanie ofertowe wysłano tylko do PRONAR, którego stacja mieści się w Dubiczach Cerkiewnych. Biorąc pod uwagę wielkość zamówienia najbliższe położenie oraz brak możliwości jednorazowego zakupu każdego rodzaju paliw i jego magazynowania kierując się zasadą gospodarności i racjonalnego wydatkowania

środków publicznych, zakup paliw na stacji Pronar w Dubiczach jest jedynym racjonalnym rozwiązaniem.

Pronar złożył wymagane w zaproszeniu atesty na paliwo, oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu; zaproponowana cena wynosiła: ON – 5,04 zł/l stały rabat 0,04 zł/l, benzyna – 5,10 zł/l stały rabat 0,04 zł/l.

Wójt zatwierdził formularz dokumentujący udzielenie zamówienia (zał. Nr 4 do regulaminu), gdzie wskazano m.in., że złożona jedyna oferta w postępowaniu została wybrana. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej sporządzono 10.07.2018 r. wysłano wybranemu podmiotowi. W treści zawiadomienia wpisano, że *proszę o przesłanie w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego zawiadomienia jednostronnie podpisanych 2 egz. Umowy wg projektu stanowiącego załącznik do zapytania ofertowego z uzgodnionymi w rozmowie telefonicznej w dniu 8 lipca poprawkami.* Z powyższego wynika, że poprawki uzgadniano przed datą składania i otwarcia ofert. Analiza wzoru umowy z zawartą umową wykazała, że zmieniono teść par. 3:

- przed zmianą: zamawiający może żądać potwierdzenia właściwości zakupionego paliwa – aktualnymi wynikami badań laboratoryjnych, które wykona wykonawca na koszt własny,
- po zmianie: w uzasadnionych przypadkach wykonawca na żądanie zamawiającego zleci badanie parametrów jakościowych dostarczonego paliwa. W przypadku niespełnienia wymaganych norm i parametrów jakościowych, koszty tych badań podnosi wykonawca, w przeciwnym wypadku zamawiający.

Z badanego postępowania na stronie internetowej jednostki zamieszczono zapytanie ofertowe wraz z załącznikami.

Umowa została zawarta 13.07.2018 r. (OR.271.10.2018) na okres 15.07.2018 r. do 14.07.2022 r. na 10.000 l ON za 5,04 zł/litr i 4.000 l benzyny za 5,10 zł/litr minus stały rabat 0,04 zł = cena sprzedaży brutto z zapisem, że zmiana cen paliw może nastąpić np. przy zmianie ceny u producenta, zmianie cen na stacjach paliw ościennych, zmianie wysokości podatku VAT, ale przy utrzymaniu stałej wysokości udzielonego rabatu 0,04 zł/l oraz zachowaniu zasady konkurencyjności cen na rynku.

Sprawdzono rozliczenia za miesiące wrzesień, październik i grudzień 2018 r. i stwierdzono, że:



- za wrzesień wystawiono FV 4091/18 z 30.09.2018 r. na 1.480,50 zł z załączonym zleceniem WZ z czego wynikają ceny po rabacie 5,16 zł/l i 5,18 zł/l benzyna, 5,08 zł/l i 5,11 zł/l ON (cena przed rabatem benzyna 5,12 zł oraz 5,22 zł, ON 5,12 zł i 5,15 zł – stosowano prawidłowo udzielony rabat),

- za październik wystawiono FV 4566/18 z 31.10.2018 r. na 1.838,54 zł z załączonym zleceniem WZ z czego wynikają ceny po rabacie: ON 5,11 zł, 5,20 zł i 5,29 zł/l, benzyna 5,17 i 5,18 zł/l (ceny przed rabatem były wyższe o 0,04 zł),

- za grudzień wystawiono FV 5428/18 z 31.12.2018 r. na 2.735,74 zł z załączonym zleceniem WZ z czego wynikają ceny po rabacie: 5,14, 5,24 i 5,28 zł/l ON oraz 4,91 zł benzyna (ceny przed rabatem były wyższe o 0,04 zł).

5.2.7.2. Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gminy Dubicze Cerkiewne w latach 2019 – 2020, na których zamieszkują mieszkańcy oraz z GPSZOK w Dubiczach Cerkiewnych, w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

Pierwszy przetarg na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z daty 18.12.2018 r. został unieważniony na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 P.z.p., ponieważ cena złożonej najkorzystniejszej oferty przekraczała kwotę jaką zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (kwota planowana w budżecie na dzień 18.12.2018 r. par. 4300 rozdz. 90002 wynosiła 101.158 zł, zaś wykonanie 81.887,76 zł, pozostałość planu 19.270,24 zł; w projekcie budżetu na 2019 r. oraz w budżecie z 21.12.2018 r. była kwota 93.402 zł). Kwota z oferty PUK w Hajnówce 300.240 zł brutto. Wartość zamówienia ustalono 07.12.2018 r. na kwotę 155.131,81 zł tj. 35.979,27 euro ustalona na podstawie zamówień za 2 lata + 2,3% prognozowany wskaźnik SIWZ zamieszczono na BIP-ie jednostki od 10-18.12.2018 r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP 10.12.2018 r. i na BIP-ie jednostki. Wagi przy wyborze oferty wynikające z SIWZ:

- 60% cena,
- 20% termin płatności (14 dni – 0 pkt, 21 dni – 10 pkt, 30 dni – 20 pkt),
- aspekt środowiskowy 20% - zamawiający wymaga dysponowania przez wykonawcę pojazdami spełniającymi co najmniej normy emisji spalin EURO 4, zamawiający dodatkowo przyzna punkty w niniejszym kryterium oceny ofert jeżeli pojazdy opisane w pkt 6 SIWZ (co

najmniej 2 pojazdy przystosowane do odbioru zmieszanych odpadów komunalnych spełniającymi co najmniej normę emisji spalin EURO 4, co najmniej 2 pojazdy przystosowane do odbierania selektywnie zbieranych odpadów komunalnych spełniającymi co najmniej normę emisji spalin EURO 4, co najmniej 1 pojazdem do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej z urządzeniem hakowym spełniającym co najmniej normę emisji spalin EURO 4) będą spełniać wyższą normę emisji spalin niż EURO 4: 0 pkt – brak pojazdu spełniającego normę emisji spalin EURO 5 lub wyższą, 1 pojazd spełniający normę emisji spalin EURO 5 lub wyższą – 4 pkt, 2 pojazdy – 8 pkt, 3 pojazdy – 12 pkt, 4 pojazdy – 16 pkt., 5 pojazdów – 20 pkt. Punkty w niniejszym kryterium będą przyznawane wyłącznie dla 5 pojazdów zgodnie z ich rodzajem (dla 2 pojazdów do odbierania odpadów zmieszanych, dla 2 pojazdów do odbierania odpadów selektywnie zebranych, dla 1 pojazdu z urządzeniem hakowym).

Ustalenia wartości szacunkowej do kolejnego zamówienia dokonano 03.01.2019 r. na kwotę 77.565,91 zł, tj. 17.989,64 euro (ustalone na podstawie zamówień za 1 rok + 2,3% prognozowany wskaźnik). SIWZ została sporządzona 04.01.2019 r. i zatwierdzona przez Wójta Gminy. Wskazano w niej m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.,
- warunki udziału w postępowaniu: o zamówienie mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące: 1) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej – spełni, jeżeli wykaże, że: a) posiada wpis do rejestru działalności regulowanej prowadzonej przez Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne zgodnie z art. 9c ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, b) posiada aktualne zezwolenie na transport i zbieranie odpadów komunalnych, 2) sytuacji ekonomicznej lub finansowej – spełni warunek jeżeli wykaże, że: a) jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną min. 80.000 zł, 3) zdolności techniczne lub zawodowe – spełni, jeżeli wykaże, że: a) dysponuje bazą magazynowo-transportową zgodnie z rozporz. Ministra Środowiska z dnia 11.01.2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, b), c), d) dysponuje pojazdami ... – opis jak w poprzedniej SIWZ, e) w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie wykonał należycie lub wykonuje co najmniej 2 usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w sposób ciągły przez minimum 12 mscy o masie minimum 150 Mg rocznie każda wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których

usługi zostały wykonane lub są wykonywane zgodnie z załączeniem dowodów, że usługi te zostały wykonane lub są wykonywane należycie z uwzględnieniem par. 2 ust. 5 pkt 2 rozp. Ministra Rozwoju z 26.07.2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia,

- wykaz oświadczeń lub dokumentów: oświadczenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu (zał. Nr 3), pisemne zobowiązanie innych podmiotów do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy realizacji zamówienia (zał. Nr 7), w terminie 3 dni od zamieszczenia informacji z art. 86 ust. 5 P.z.p. (informacje z otwarcia ofert) przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o które mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 P.z.p. (zał. Nr 4). Wykonawca, którego oferta będzie najwyżej oceniona zostanie wezwany do złożenia w wyznaczonym terminie nie krótszym niż 5 dni do aktualnych na dzień złożenia następujących oświadczeń lub dokumentów: 1) aktualne zezwolenie na transport i zbieranie odpadów komunalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami, 2) dokument potwierdzający że wykonawca jest ubezpieczony od oc na sumę min. 80.000 zł, 3) wykaz wykonanych co najmniej 2 usług odbioru odpadów komunalnych ... (zał. Nr 5) - referencje powinny być wydane nie wcześniej niż 3 mscie przed upływem terminu składania ofert, 4) oświadczenie dotyczące bazy magazynowo-transportowej (zał. Nr 6), 5) wykaz pojazdów (zał. Nr 6)

- termin składania i otwarcia ofert: 15.01.2019 r. godz. 10.00, otwarcie 10.15,

- termin związania ofertą wynosi 30 dni,

- wadium: 2.000 zł,

- opis sposobu obliczenia ceny oferty (określić cenę w formularzu oferty stanowiącym zał. Nr 2),

- opis sposobu przygotowania oferty,

- kryteria i zasady oceny ofert: jak wyżej w SIWZ,

- zabezpieczenie należytego wykonania 5%,

- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami,

- pouczenie o środkach ochrony prawnej,

- wzór umowy (zał. Nr 8), szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (Nr 1),

Ogłoszenie o zamówieniu zostało umieszczone na portalu uzp w dniu 04.01.2019 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej w tej samej dacie.

Oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 P.z.p. zostały podpisane 21.01.2019 r. przez 3 członków komisji i Wójta.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem wewnętrznym 7.2011 z dnia 21.02.2011 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej w 6-osobowym składzie: Przewodniczący, Zastępca, 3 członków komisji i Sekretarz. W zarządzeniu zapisano, że komisja Przetargowa działa w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych i regulamin pracy komisji przetargowej stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia; wyboru oferty najkorzystniejszej dokonuje Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne zatwierdzając propozycje Komisji Przetargowej.

Zgodnie z zarządzeniem czynności związane z przygotowaniem postępowania w zakresie:

- 1) opisu przedmiotu zamówienia - odpowiednio art. 29-31 ustawy, wg. załączonego wzoru (załącznik nr 4 do regulaminu) i art. 13 ustawy,
- 2) określenia rodzaju zamówienia publicznego (dostawa, usługa czy robota budowlana) i trybu postępowania – odpowiednio art. 2 pkt 2,8,10 ustawy, wg. załączonego wzoru (załącznik nr 1 do regulaminu) i art. 13 ustawy,
- 3) ustalenia wartości zamówienia – odpowiednio oraz art. 32-35 ustawy, wg. załączonego wzoru (załącznik nr 4 do regulaminu) i art.13 ustawy,

Wójt powierzył pracownikom Urzędu Gminy Dubicze Cerkiewne, realizującym procedury udzielania zamówień publicznych w ramach obowiązków wynikających z zakresu czynności.

Z regulaminu pracy komisji wynika, że określa on organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków komisji; w zakresie indywidualizacji obowiązków zapisano, że: pracą Komisji kieruje Przewodniczący Komisji, członek komisji rzetelnie i obiektywnie wykonuje powierzone mu czynności, kierując się wyłącznie przepisami prawa, posiadaną wiedzą i doświadczeniem; do zadań Przewodniczącego należą: odbieranie oświadczeń członków komisji, wyznaczanie terminów posiedzeń oraz ich prowadzenie, podział między członków komisji prac podejmowanych w trybie roboczym, nadzorowanie prawidłowego prowadzenia dokumentacji postępowania, informowanie kierownika o problemach związanych z pracami komisji; sekretarz komisji uczestniczy w pracach komisji i prowadzi dokumentację postępowania.

Załączniki do regulaminu: Nr 1 – wniosek o zatwierdzenie trybu postępowania, Nr 2 – protokół z sesji otwarcia ofert, Nr 3 – ewidencja przekazanych SIWZ, Nr 4 – opis przedmiotu zamówienia i ustalenia wartości zamówienia.

W postępowaniu na odbiór odpadów brało udział 3 członków komisji, w tym Przewodniczący Komisji, którym jest Sekretarz Gminy. Było to zgodne z regulaminem pracy

komisji gdzie zapisano, że komisja może obradować gdy w jej czynnościach uczestniczą co najmniej trzy osoby z jej składu. Nie stwierdzono sporządzania zał. Nr 1 i Nr 3.

W informacji z otwarcia ofert podpisanej przez członków komisji wynika, że została złożona jedna oferta – PUK z Hajnówki na kwotę 126.684 zł, warunki płatności 30 dni.

Oświadczenie o przynależności/braku do tej samej grupy kapitałowej wpłynęło 15.01.2019 r.

Pismem z 16.01.2019 r. wydanym na podstawie art. 26 ust. 2 P.z.p. wezwano PUK do złożenia: aktualnego zezwolenia na transport i zbieranie odpadów, potwierdzenie ubezpieczenia oc, wykaz usług, oświadczenie dotyczące bazy magazynowo-transportowej, wykaz pojazdów (doręczone e-mailem potwierdzonym 16.01.2019 r.). Dokumenty wpłynęły 17.01.2019 r.

Informacja i wyborze oferty najkorzystniejszej została sporządzona 21.01.2019 r., wybranej jedynej ofercie przyznano 100 pkt, w tym cena 60 pkt, termin płatności 20 pkt, aspekt środowiskowy 20 pkt – zgodnie z SIWZ winno być 0 pkt, ponieważ wykazane pojazdy „spełniały co najmniej normę emisji spalin EURO 4” jak wynika z wykazu sporządzonego na wzorze wg zał. nr 6.

Zawiadomienie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało sporządzone 21.01.2019 r. i przekazane dla wybranego wykonawcy.

Pismem z 22.01.2019 r. wysłano oferentowi zawiadomienie o terminie podpisania umowy z przypomnieniem o obowiązku wniesienia zabezpieczenia

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony na druku ZP-PN i zatwierdzony przez Wójta Gminy 28.01.2019 r. Bezpośrednio przed otwarciem oferty zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zadania. Na podstawie protokołu stwierdzono, iż zamawiający podał kwotę w wysokości 114.240 zł.

Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej ważnej od 24.01.2019 r. do 30.01.2020 r.

Umowa została podpisana 24.01.2019 r.: wynagrodzenie jak w ofercie 126.684 zł płatne kwartalnie po 31.671 zł brutto za kwartał w terminie 30 dni od otrzymania faktury. Sprawdzono dwa rozliczenia kwartalne z 2019 r.:

- FV 01608/O/2019 z 31.03.2019 r. na kwotę 31.671 zł opłacona terminowo,
- FV 03772/O/2019 z 30.06.2019 r. na kwotę 31.671 zł opłacona terminowo.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone na stronie uzp w dniu 28.01.2019 r.

Wadium zwrócono 29.01.2019 r.

VI. Mienie komunalne

1. Środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

1.1. Kształtowanie się stanu środków trwałych, pozostałych środków w budowie i środków trwałych w budowie oraz sposób ich ujmowania w ewidencji księgowej omówiono w rozdziale II protokołu kontroli. Stan wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020 na początek 2018 r. wynosił 35.918,35 zł, w ciągu roku przyjęto na stan wartości niematerialne i prawne w wysokości 5.089,74 zł, w związku z czym saldo konta 020 na koniec roku wzrosło do kwoty 41.008,09 zł. Wartości niematerialne i prawne znajdujące się na stanie urzędu gminy są całkowicie umorzone.

1.2. W trwałym zarządzie nieruchomości z gminnego zasobu znajdują się wyłącznie na stanie Szkoły Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych. Trwały zarząd został ustanowiony decyzją Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne GKBiR.6844.1.2012 z dnia 22 czerwca 2012 r. Zgodnie z przywołaną decyzją przekazano Zespołowi Szkół w Dubiczach Cerkiewnych nieruchomości oznaczone numerami geodezyjnymi 340/4 i 341 o łącznej powierzchni 1,1114 ha zabudowane budynkiem szkolnym dwukondygnacyjnym o pow. 1349 m³, budynkiem szkolnym o pow. 147 m² oraz budynkami gospodarczymi o powierzchni 91 m² i 32 m². Z protokołu zdawczo-odbiorczego wynika, że wartość przekazanych gruntów została określona w wysokości 24.086,00 zł i w takiej wysokości jest prezentowana w jednostkowych bilansach sporządzanych przez Szkołę Podstawową.

2. Materiały

Konto 310 wykazywało na początek 2018 r. saldo strony Wn w wysokości 20.098,89 zł, obroty strony Wn w 2018 r. wyniosły 77.138,98 zł, obroty strony Ma 46.475,87 zł, a stan materiałów na koniec roku zwiększył się do kwoty 50.762,00 zł. W ciągu roku na koncie 310 zostały ujęte przychody zakupionego paliwa i węgla w łącznej kwocie zł (zapisy Wn 310, Ma 201) oraz przychód torfu o wartości 32.214,00 zł ujęty zapisem Wn 310, Ma 800, zamiast zapisem Wn 310, Ma 760, a rozchody związane z zużyciem paliwa i węgla – 46.475,87 zł (zapisy Wn 401, Ma 310) oraz ze sprzedażą torfu 105,00 zł (zapis Wn 761, Ma 310).

W polityce rachunkowości przyjęto, na koncie 310 prowadzi się ewidencję paliwa, oleju napędowego i opałowego, gazu do pojazdów, ziemi i torfu, a pozostałe materiały są odnoszone bezpośrednio w koszty.

3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych

3.1. Inwentaryzacja materiałów oraz środków trwałych według stanu na koniec 2018 r. została przeprowadzona na podstawie zarządzenia wewnętrznego nr OR.120.11.2018 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Spisem z natury objęto materiały, środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe przekazane w użytkowanie. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie została przeprowadzona w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach. Do sposobu przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

3.2. Wartość środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu osób fizycznych (przydomowe oczyszczalnie ścieków i solary o łącznej wartości 1.750.240,42 zł) została potwierdzona przez użytkowników.

VII. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

7.1. W oparciu o sprawozdanie Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za 2018 r. ustalono że gmina otrzymała dotacje celowe na pokrycie wydatków wysokości 1.365.623,52 zł (na plan 1.415.355 zł), w tym:

- rozdział 01095 – 238.406,51 zł;
- rozdział 70095 – 5.250,26 zł;
- rozdział 75011 – 19.170 zł;
- rozdział 80153 – 7.743,37 zł;
- rozdział 85213 – 3.283,30 zł;
- rozdział 85501 – 633.717,08 zł;
- rozdział 85502 – 422.335,58 zł
- rozdział 85503 – 57,42 zł;
- rozdział 85504 – 35.660 zł;

W ramach czynności dokonano kontroli prawidłowości wykorzystania oraz rozliczenia dotacji sklasyfikowanej w rozdziale 01095 „Pozostała działalność” par. 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami” – plan 238.408 zł, wykonanie 238.406,51 zł odnoszącej się wydatków z tytułu zwrotu podatku akcyzowego

zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolniczej (w tym 4.674,63 zł dla UG). Zasady oraz tryb zwrotu podatku akcyzowego określa ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

Szczegółową kontrolą objęto 19 losowo wybranych decyzji o numerach:

- 3153.1.97.1120072.2018.1 z 01.03.2018 r.,
- 3153.1.386.1120072.2018.2 z 10.09.2018 r.
- 3153.1.242.1060099.2018.2. z 03.09.2018 r.
- 3153.1.309.1030072.2018.2 z 03.09.2018 r.
- 3153.1.37.1070022.2018.1 z 01.03.2018 r.
- 3153.1.37.1070022.2018.1 z 01.03.2018 r.
- 3153.1.161.1020032.2018.1 z 02.03.2018 r.
- 3153.1.117.1160054.2018.1 z 02.03.2018 r.
- 3153.1.338.1160054.2018.2 z 03.09.2018 r.
- 3153.1.133.1090055.2018.1 z 02.03.2018 r.
- 3153.1.265.1090055.2018.2 z 03.09.2018 r.
- 3153.1.2.1020378.2018.1 z 01.03.2018 r.
- 3153.1.368.1020378.2018.2 z 07.09.2018 r.
- 3153.1.225.1010029.2018.1 z 02.03.2018 r.
- 3153.1.225.1010029.2018.1 z 02.03.2018 r.
- 3153.1.422.1010029.2018.2 z 10.09.2018 r.
- 3153.1.73.1070072.2018.1 z 01.03.2018 r.
- 3153.1.400.1070072.2018.2 z 10.09.2018 r.

W przypadku załączenia do wniosku kserokopii faktur, przed kopiowaniem faktury były oznaczane adnotacją: „przyjęta do zwrotu części podatku akcyzowego”, a następnie po sporządzeniu kopii potwierdzano dokument za zgodność z oryginałem.



Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7.2. W 2018 r. Gmina Dubicze Cerkiewne przekazywała środki finansowe w ramach pomocy finansowej i porozumień następującym jednostkom:

- Powiatowi hajnowskiemu na wsparcie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Hajnówce – 2.000 zł w rozdz. 75411 par. 6300 – objęto kontrolą,
- SP ZOZ w Hajnówce na wsparcie Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii z Blokiem Operacyjnym – 2.000 zł w rozdz. 85111 par. 6220.

7.2.1. Pomoc finansowa dla Powiatu Hajnowskiego.

Uchwałą Nr 27.194.2018, podjętą na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 u.s.g. oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 u.f.p., Rada Gminy Dubicze Cerkiewne postanowiła udzielić pomocy finansowej Powiatowi Hajnowskiemu na zadanie „Modernizacja bram wjazdowych i wrót garażowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Hajnówce” w wysokości 2.000 zł; pomoc finansowa miała zostać udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu na 2018 rok; szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej i zasady rozliczania środków określone zostaną w umowie pomiędzy Powiatem Hajnowskim, a Gminą Dubicze Cerkiewne.

Umowa została podpisana w dniu 21.08.2018 r. na podstawie art. 10 ust. 2 u.s.g., art. 220 ust. 2 w zw. z art. 250 u.f.p. Dotacja celowa w wysokości miała zostać przekazana do 31.08.2018 r., zaś jej rozliczenie do 31.01.2019 r.; wykonanie inwestycji do 31.12.2018 r.; środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Gminy w terminie 30 dni od 31.12.2018 r. Nie określano sposobu rozliczenia (tylko zapis „przedstawienie rozliczenia”), nie wskazano również kosztów całego zadania.

Środki przekazano 29.08.2018 r. (zapis Wn-224-5, Ma-130-2). Rozliczenie wpłynęło 31.01.2019 r.: pismo przewodnie i kopia faktury za „części do naprawy bram NASSAU” w kwocie 20.499,99 zł brutto wystawionej 30.11.2018 r. opłaconej 17.12.2018 r.

VIII. Rozliczenia budżetu gminy z gminnymi jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych

Na koniec 2017 i 2018 r. salda kont analitycznych prowadzonych do konta 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” w celu rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd

Gminy i pozostałe gminne jednostki budżetowe, tj. Szkołę Podstawową w Dubiczach Cerkiewnych i GOPS nie wykazywały sald, co oznacza, że całość dochodów wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S tych jednostek za 2017 i 2018 r. została przekazana na rachunek budżetu gminy do końca roku budżetowego.

2. Rozliczenia z tytułu wydatków jednostek budżetowych

Na koniec 2018 r. salda kont analitycznych prowadzonych do konta 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych” w celu rozliczeń środków na wydatki budżetowe realizowanych przez Urząd Gminy, Szkołę Podstawową i GOPS nie wykazywały sald, ponieważ całość niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek budżetu gminy przed końcem roku budżetowego.

3. Wpłaty pozostałości środków na wydzielonym rachunku dochodów Szkoły Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych

3.1. Zgodnie z uchwałą Nr XXXVII/169/10 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 28 września 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonym na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie i ich zatwierdzania - prawo gromadzenia dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych uzyskała jednostka oświatowa o nazwie Zespół Szkół w Dubiczach Cerkiewnych. Za 2018 r. sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 uofp złożyła Szkoła Podstawowa w Dubiczach Cerkiewnych, jedyna aktualnie funkcjonująca w gminie jednostka oświatowa. W związku z reformą oświatową Rada Gminy powinna dostosować uchwałę w sprawie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym do przeprowadzonych zmian organizacyjnych.

3.2. Ze sprawozdań Rb-34S za 2018 r. sporządzonych przez Szkołę Podstawową w Dubiczach Cerkiewnych wynika, że z dochodów zrealizowanych przez tę jednostkę w wysokości 72.822,06 zł wydatkowano w roku budżetowym 67.905,00 zł, a pozostałość środków w kwocie 4.917,06 zł została przekazana na rachunek budżetu w dniu 31 grudnia 2018 r..

4. Rozliczenia z gminnymi instytucjami kultury



W 2018 r. w ramach planu finansowego wydatków Urzędu Gminy przekazano dotacje podmiotowe dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Dubiczach Cerkiewnych w wysokości 67.000,00 zł oraz dla Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Dubiczach Cerkiewnych w kwocie 193.000,00 zł. Przekazane dotacje w całości zostały uznane za dotacje wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Załączniki:

- 1/1 Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych budżetu gminy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.
- 1/2 Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych urzędu gminy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.
- 1/3 Kserokopia zarządzenia Nr 3.2017 Kierownika GOPS w Dubiczach Cerkiewnych z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych
- 1/4 Wydruk deklaracja VAT-7 sporządzonej przez Gminę Dubicze Cerkiewne za grudzień 2018 r.
- 1/5 Wydruk deklaracja VAT-7 sporządzonej przez Urząd Gminy za grudzień 2018 r.
- 1/6 Wydruk operacji na koncie 225-2-3 za okres IV kwartału 2018 r.
- 2/1 Lista nauczycieli strajkujących, pismo Dyrektora Szkoły Podstawowej w sprawie potrąceń oraz lista płac.
- 2/2 Kserokopia umowy na jazdy lokalne Sekretarza.
- 2/3 Wyjaśnienie Wójta w sprawie stawek za c.o.
- 2/4 Wyjaśnienie Wójta w sprawie wydatków z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi.
- 2/5 Kalkulacje kosztów za c.o.
- 2/6 Kserokopie regulaminów wynagradzania i angaże K. Dmitruk.
- 3/1 zakresy czynności pracowników
- 3/2 wydruki komputerowych kart jednostek opodatkowania z elektronicznego systemu ewidencji nieruchomości posiadanej przez kontrolowaną jednostkę
- 3/3 Deklaracje podatkowe UG Dubicze Cerkiewne, GOKSiR, zestawienie budowli, dane z ewidencji gruntów i budynków dotyczące gruntów Gminy Dubicze Cerkiewne w raz z oświadczeniem Wójta o ich kompletności

3/4 wykazy inkasentów oraz dochodów z opłaty targowej za lata 2016- 2019

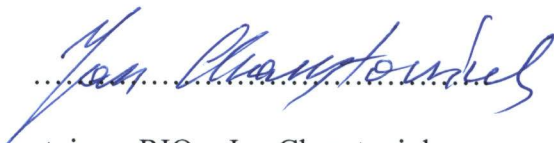
Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione z Wójtem Gminy Dubicze Cerkiewne, przy współudziale Skarbnika Bożeny Masalskiej. Kierownika kontrolowanej jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy, zgodnie z ust. 9 pkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2006 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Dubicze Cerkiewne, 29 listopada 2019 r.

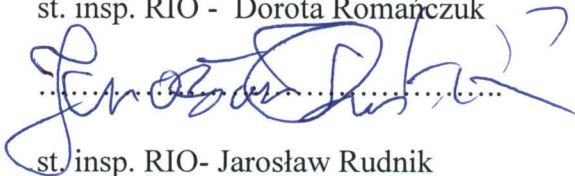
Podpisy:



st. insp. RIO – Jan Charytoniuk



st. insp. RIO - Dorota Romańczuk



st. insp. RIO- Jarosław Rudnik

WÓJT
Leon Małaszewski

Wójt – Leon Małaszewski



Skarbnik – Bożena Masalska

URZĄD GMINY
17-204 Dubicze Cerkiewne
ul. Główna 65
tel. (085) 682 79 81, fax (085) 682 79 84
NIP 543-17-51-771, REG. 000539655