

Bydgoszcz, dnia 06 listopada 2019 r.



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

0401-ICA.52.1.17.2019.29

p. Kucharski



SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 768 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2-7 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 20 sierpnia 2019 r. – znak sprawy 0401-ICA.52.1.17.2019.1 – przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy zespół audytujący w składzie:

- Andrzej Zubiel - ekspert skarbowy
- Joanna Baranowicz - starszy ekspert skarbowy
- Paweł Karło - kontroler skarbowy
- Łukasz Biskupski - młodszy kontroler skarbowy

przeprowadził w okresie od 22 sierpnia 2019 r. do 6 listopada 2019 r. audyt w:

**Gminie Gniewkowo
ul. 17 stycznia 11
88-140 Gniewkowo
NIP: 5562563314
REGON: 092350748**

w zakresie: „*Gospodarowanie środkami publicznymi, w tym wykorzystanie i rozporządzanie mieniem państwowym w latach 2017 i 2018.*”

I. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu było sprawdzenie gospodarowania środkami publicznymi, w tym wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym w latach 2017 i 2018.

W ramach audytu sprawdzono:

- zgodność wydatków z planem wydatków budżetu Gminy w 2017 roku o wartości 846.105,95 zł (suma zwiększeń planu w wybranych podziałkach objętych audytem),
- prawidłowość zaciągania zobowiązań względem planu wydatków na 2018 rok o wartości 2.510.005 zł (suma zwiększeń planu w wybranych podziałkach objętych audytem),
- terminowość przekazywania do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 roku o wartości przedmiotu audytu 56.586,02 zł,
- terminowość przekazywania składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za wybrane miesiące 2017 i 2018 roku,
- prawidłowość umorzenia podatku od nieruchomości w 2017 roku – decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 47.335 zł,
- prawidłowość sporządzenia oraz terminowość składania sprawozdań budżetowych,



Informacje o przetwarzaniu danych osobowych dostępne są na stronie: www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl i w siedzibach jednostek (klauzula informacyjna RODO). Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych: iod.bydgoszcz@mf.gov.pl lub tel. (52) 325 62 01.

- poprawność i zgodność ze stanem faktycznym dokumentów źródłowych będących podstawą do ujmowania w bazie danych oświatowych SIO na dzień 30 września 2016 r. o wartości przedmiotu audytu 950.666,28 zł,
- dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym – stypendia szkolne o wartości przedmiotu audytu: 2017 rok – 41.988 zł i 2018 rok – 59.694 zł,
- dotacje udzielone organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w przepisach ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie o wartości audytu 34.000 zł,
- przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w 2018 roku o wartości zamówień brutto 3.550.521,27 zł,
- prawidłowość wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym w 2017 i 2018 roku,
- likwidacja środków trwałych i wyposażenia w kwocie 24.271,23 zł.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono:

- wydatkowanie w 2017 roku środków ponad plan budżetu Gminy w kwocie 2.180 zł,
- zaciągnięcie zobowiązania w 2018 roku ponad plan w kwocie 9.811,29 zł,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-ST za 2017 rok danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania, w którym zawyżono stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym oraz zaniżono stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – łączna kwota 1.597.366,18 zł,
- nieprzekazanie do Najwyższej Izby Kontroli sprawozdań Rb-50 za IV kwartały 2017 i 2018 roku,
- niezgodnie z przepisami umorzenie podatku od nieruchomości oraz odsetek w 2017 roku w kwocie 47.335 zł,
- nieprawidłowości w świadczeniach pomocy materialnej (stypendiach szkolnych): 2017 rok – 320 zł, 2018 rok – 440,08 zł,
- nieprawidłowości w dotacjach udzielonych w 2017 roku organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w przepisach ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie:
 - wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 3.408,14 zł,
 - nieterminowe złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego określonego w umowie – dotacja w kwocie 14.000 zł,
- udzielenie zamówień bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w 2018 roku w kwocie 200.522,72 zł,
- likwidację środków trwałych i wyposażenia bez określonych procedur tego działania w 2018 roku w kwocie 24.271,23 zł.

II. Charakterystyka audytowanego podmiotu

1. Dane ogólne

Gmina Gniewkowo jest gminą miejsko-wiejską położoną w powiecie inowrocławskim w województwie kujawsko-pomorskim. Na terenie Gminy funkcjonują 23 sołectwa: Bąbolin, Godzięba, Gąski, Kaczkowo, Kawęczyn, Kijewo, Klepary, Lipie, Markowo, Murzynko, Murzynno, Ostrowo, Perkowo, Skalmierowice, Suchatówka, Szadłowice, Szpital, Wielowieś, Wierzbiczany, Wierzchosławice, Więclawice, Zajezerze, Żyrosławice.

2. Statut Gminy Gniewkowo

Uchwałą Rady Miejskiej w Gniewkowie nr XXXI/150/2016 z dnia 30 lipca 2016 r. uchwalono Statut Gminy Gniewkowo. W obowiązującym w audytowanym okresie Statucie zawarte były

obligatoryjne regulacje odnoszące się do funkcjonowania gminy, zasad tworzenia jednostek pomocniczych gminy, organizacji wewnętrznej rady miejskiej i trybu jej pracy, zasad i trybu wyboru przewodniczącego i wiceprzewodniczącego rady, komisji rady, komisji rewizyjnej, trybu i zasad przyznawania tytułu „*Honorowy Obywatel Gminy Gniewkowo*” oraz trybu i zasad przyznawania wyróżnienia „*Zasłużony dla Gminy Gniewkowo*”.

3. Organy Gminy Gniewkowo

- Burmistrz,
- Rada.

4. Urząd Miejski

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Gniewkowie określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 108/2014 Burmistrza Gniewkowa z dnia 18 sierpnia 2014 r., zmieniony zarządzeniem nr 69/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 22 maja 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gniewkowie oraz zmieniony zarządzeniem nr 153/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gniewkowie. Regulamin, zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, regulował strukturę organizacyjną i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Gniewkowie.

5. Jednostki organizacyjne (bez Urzędu Miejskiego) w audytowanym okresie:

- Gimnazjum Nr 1 im. Ziemi Kujawskiej w Gniewkowie,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Wojska Polskiego w Gniewkowie,
- Szkoła Podstawowa im. M. Kopernika w Wierzchosławicach,
- Szkoła Podstawowa im. Ks. I. Posadzego w Szadłowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Księstwa Gniewkowskiego w Murzynnie,
- Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Kijewie,
- Szkoła Zawodowa w Gniewkowie,
- Samorządowe Przedszkole w Gniewkowie,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie,
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie,
- Samorządowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Gniewkowie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie.

Spółka prawa handlowego z udziałem gminy – Przedsiębiorstwo Komunalne „Gniewkowo” Sp. z o.o. w Gniewkowie.

6. Rachunkowość

Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gniewkowie wprowadzone zostały zarządzeniem nr 14/2011 Burmistrza Gniewkowa z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, które zmieniono zarządzeniem nr 180/2017 oraz nr 181/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 29 grudnia 2017 r.

W dniu wszczęcia audytu obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 126/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 11 września 2018 r.

7. Dane rejestracyjne

W dniu 20 stycznia 2009 r. Urząd Statystyczny w Bydgoszczy wydał zaświadczenie o nadaniu Gminie Gniewkowo numeru identyfikacyjnego REGON 092350748, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

Szczególna forma prawna: 03 – wspólnoty samorządowe,
Własność: 113 – własność samorządowa,
Rodzaj działalności wg PKD 2007: 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
Rodzaj działalności wg PKD 2004: 7511Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Gmina Gniewkowo posługuje się numerem identyfikacji podatkowej 5562563314, nadanym decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu z dnia 20 grudnia 2013 r.

III. Szczegółowe ustalenia audytu

• Dane osób reprezentujących audytowaną Gminę:

Burmistrz: Adam Aleksander Straszyński – wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. (zaświadczenie MKW w Gniewkowie z dnia 21 listopada 2018 r.).

Poprzednio Burmistrzem Gminy Gniewkowo był Adam Roszak – wybrany w wyborach, które odbyły się 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie MKW w Gniewkowie z dnia 2 grudnia 2014 r.).

Zastępca Burmistrza: Jarosław Tomczyk – powołany na stanowisko z dniem 21 listopada 2018 r. na mocy zarządzenia nr 150/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 21 listopada 2018 r.

Wcześniej Beata Kowalska – powołana na stanowisko z dniem 11 czerwca 2014 r. na mocy zarządzenia nr 78/2014 Burmistrza Gniewkowa z dnia 11 czerwca 2014 r.

Sekretarz Gminy: Alicja Magdowska – pełni funkcję od dnia 8 lutego 2019 r. na podstawie porozumienia stron (awans wewnętrzny) z dnia 8 lutego 2019 r. poprzez zmianę zajmowanego stanowiska z Kierownika Referatu Organizacyjnego, Informatyki, Kadr i Bhp na Sekretarza Gminy.

Wcześniej Bogumiła Pęczkowska – powołana na stanowisko z dniem 2 stycznia 2007 r. na mocy uchwały nr III/15/2006 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 7 grudnia 2006 r.

Skarbnik Gminy: Wioletta Kucharska – powołana na stanowisko z dniem 5 grudnia 2018 r. na mocy uchwały nr III/17/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 5 grudnia 2018 r.

Wcześniej Dorota Rutkowska – powołana na stanowisko z dniem 1 kwietnia 2008 r. na mocy uchwały nr XXI/117/2008 Rady Miejskiej Gniewkowo z dnia 31 marca 2008 r.

Miejsce przeprowadzenia audytu:

- Urząd Miejski w Gniewkowie, ul. 17 stycznia 11,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie, ul. Powstańców Wielkopolskich 5a,
- Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Marcinkowskiego 7.

W toku niniejszego audytu wyjaśnień udzielali pracownicy Urzędu Miejskiego w Gniewkowie oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy.

• **Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

1. Budżet Gminy Gniewkowo

2017 rok

Budżet Gminy Gniewkowo na 2017 rok został przyjęty uchwałą nr XXXII/154/2016 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 21 grudnia 2016 r. i wynosił:

- dochody budżetowe w łącznej kwocie – 51.665.000 zł,
- wydatki budżetowe w łącznej kwocie – 53.165.000 zł.

Ustalono deficyt budżetowy w wysokości 1.500.000 zł.

W trakcie realizacji budżetu w 2017 roku Rada Miejska podjęła 12 uchwał, a Burmistrz wydał 15 zarządzeń zmieniających budżet Gminy Gniewkowo.

Dochody budżetu wykonano w kwocie 56.547.382,46 zł, tj. 99,72% planowanych wpływów do budżetu, wydatki w kwocie 57.393.697,61 zł, tj. 96,77% planowanych wydatków budżetu gminy. Wynikiem realizacji budżetu jest deficyt budżetowy, który wyniósł 846.315,15 zł.

• **Zgodność dokonanych wydatków z planem wydatków na 2017 rok**

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- uchwałą nr XXXII/154/2016 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu na 2017 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały,
- uchwałą nr XLIV/236/2017 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 29 listopada 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na 2017 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały w powiązaniu z wydrukami z ewidencji księgowej pn. „*Stany Klasyfikacji Wydatków (...)*” za okres od 1 stycznia 2017 r. do 28 listopada 2017 r. dot. Urzędu Miejskiego w Gniewkowie, Samorządowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Gniewkowie, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewkowie,
- zarządzenie nr 170/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 13 grudnia 2017 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gniewkowo na rok 2017 wraz z załącznikiem nr 2 do ww. zarządzenia w powiązaniu z wydrukami z ewidencji księgowej pn. „*Stany Klasyfikacji Wydatków (...)*” za okres od 1 stycznia 2017 r. do 12 grudnia 2017 r. dot. Urzędu Miejskiego w Gniewkowie, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewkowie,
- uchwałą nr XLVI/248/2017 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 28 grudnia 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na 2017 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały w powiązaniu z wydrukami z ewidencji księgowej pn. „*Stany Klasyfikacji Wydatków (...)*” za okres od 1 stycznia 2017 r. do 27 grudnia 2017 r. dot. Urzędu Miejskiego w Gniewkowie, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewkowie, Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie,
- wyciąg bankowy nr 241/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r.

Ustalono:

Audytem objęto wydatki na dzień przed zmianami w planie wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w których dokonano zwiększeń planu wydatków na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- uchwały nr XLIV/236/2017 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 29 listopada 2017 r.
 - sprawdzeniu poddano wydatki w 10 podziałkach klasyfikacji budżetowej (paragrafach), w których dokonano największego zwiększenia planu wydatków,
- zarządzenia nr 170/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 13 grudnia 2017 r. – sprawdzeniu poddano wydatki w podziałkach klasyfikacji budżetowej (paragrafach), w których dokonano zwiększenia planu wydatków powyżej kwoty 1.000 zł,

- uchwały nr XLVI/248/2017 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 28 grudnia 2017 r.
 - sprawdzeniu poddano wydatki w podziałkach klasyfikacji budżetowej (paragrafach), w których dokonano zwiększenia planu wydatków powyżej kwoty 1.000 zł,
 w powiązaniu z wydrukami z ewidencji księgowej pn. „*Stany Klasyfikacji Wydatków (...)*” sporządzonymi na dzień przed zmianami wprowadzonymi ww. uchwałami i zarządzeniem dla:
 - Urzędu Miejskiego w Gniewkowie – uchwała z dnia 29 listopada 2017 r., zarządzenie z dnia 13 grudnia 2017 r., uchwała z dnia 28 grudnia 2017 r.,
 - Samorządowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Gniewkowie – uchwała z dnia 29 listopada 2017 r.,
 - Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewkowie – uchwała z dnia 29 listopada 2017 r., zarządzenie z dnia 13 grudnia 2017 r., uchwała z dnia 28 grudnia 2017 r.,
 - Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie – uchwała z dnia 28 grudnia 2017 r.

W audytowanej próbie stwierdzono jeden przypadek wydatkowania środków z przekroczeniem planu wydatków dot. Urzędu Miejskiego w Gniewkowie. Ustalono, że plan wydatków na dzień 27 grudnia 2017 r. w dziale 710, rozdziale 71004, §4170 wynosił 2.100 zł. Natomiast z przedłożonego wydruku z ewidencji księgowej pn. „*Stany Klasyfikacji Wydatków (...)*” wynika, że na dzień 27 grudnia 2017 r. w ramach tej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatkowano kwotę 4.280 zł, co oznacza przekroczenie planu wydatków o **2.180 zł**.

Powyższe dotyczy wypłaty pierwszej transzy wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy o dzieło dokonanej w dniu 27 grudnia 2017 r. (wyciąg nr 241/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r.).

Plan wydatków w dziale 710, rozdziale 71004, §4170 został zwiększony do kwoty 4.300 zł na podstawie uchwały nr XLVI/248/2017 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 28 grudnia 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie budżetu na 2017 rok.

Wydatkowanie środków z przekroczeniem planu wydatków jest naruszeniem art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077), który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz art. 254 ww. ustawy o finansach publicznych odnoszącego się do zasad gospodarki finansowej obowiązujących w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z pkt. 3 tego artykułu, dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Pismem z dnia 26 sierpnia 2019 r. Pani Magdalena Kłosowska – Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Lokalowej Urzędu Miejskiego w Gniewkowie złożyła niniejsze wyjaśnienia w zakresie ww. przekroczenia: „*Uprzejmie informuję, że przystępując do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w roku 2017 środki pieniężne na wykonanie zadania zostały zaplanowane w rozdziale 71004 §4300. Wykonawca po realizacji części zadania na podstawie umowy o dzieło wystąpił o wypłatę pierwszej transzy wynagrodzenia wystawiając rachunek. Realizacja wynagrodzenia winna nastąpić z rozdziału 71004 §4170, na którym to paragrafie nie było wystarczających środków więc natychmiast wystąpiłam do pani Skarbnik Doroty Rutkowskiej o przesunięcie odpowiednich środków z §4300 na §4170.*”

2018 rok

Budżet Gminy Gniewkowo na 2018 rok został przyjęty uchwałą nr XLV/242/2017 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 20 grudnia 2017 r. i wynosił:

- dochody budżetowe w łącznej kwocie – 56.000.984 zł,
- wydatki budżetowe w łącznej kwocie – 54.700.984 zł.

Nadwyżka budżetowa w wysokości 1.300.000 zł.

W trakcie realizacji budżetu w 2018 roku Rada Miejska podjęła 12 uchwał, a Burmistrz wydał 16 zarządzeń zmieniających budżet Gminy Gniewkowo.

Dochody budżetu wykonano w kwocie 61.317.524,35 zł, tj. 97,11% planowanych wpływów do budżetu, wydatki w kwocie 61.653.870,94 zł, tj. 95,08% planowanych wydatków budżetu gminy. Wynikiem realizacji budżetu jest deficyt budżetowy, który wyniósł 336.346,59 zł.

• Prawidłowość zaciągania zobowiązań względem planu wydatków na 2018 rok

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- uchwałę nr XLV/242/2017 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały,
- uchwałę nr XLIX/257/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 28 lutego 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały,
- uchwałę nr LIII/265/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 6 kwietnia 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały,
- uchwałę nr LV/273/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 30 maja 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały,
- zarządzenie nr 81/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 12 czerwca 2018 r. o zmianie uchwały w sprawie budżetu na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. zarządzenia,
- zarządzenie nr 134/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 10 października 2018 r. o zmianie uchwały w sprawie budżetu na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. zarządzenia,
- uchwałę nr IV/23/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 19 grudnia 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „*Klasyfikacje wg kont – roboczy Data od: 01-01-2018 do: 31-12-2018 Konto od: 980 do: 980 Klasyfikacja od: 6006001600 do: 6006001699999999 (...)*”,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „*Klasyfikacje wg kont – roboczy Data od: 01-01-2018 do: 31-12-2018 Konto od: 130 do: 130-1 Klasyfikacja od: 6006001600 do: 6006001699999999 (...)*”,
- zlecenie nr RZp.271.4.136.2018 z dnia 6 czerwca 2018 r. na realizację zadania pn. „*Remont nawierzchni parkingu i chodnika przy ul. Pająkowskiego w Gniewkowie*”,
- zlecenie nr RZp.271.4.126.2018 z dnia 23 maja 2018 r. na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „*Wykonanie nawierzchni z kostki betonowej na placu przy cmentarzu w Ostrowie*”,
- umowę nr RZp.272.6.2018 z dnia 11 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Gniewkowo a Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „INODROG” Sp. z o.o. z siedzibą w Inowrocławiu na realizację zadania pn. „*Przebudowa ul. Piasta w Gniewkowie*”,
- umowę nr RZp.271.4.137.2018 z dnia 12 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Gniewkowo a Jarosławem Matuszakim – właścicielem Pracowni Projektowej „PROJBUD” z siedzibą w Inowrocławiu dot. pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad

wykonywaniem robót budowlanych w ramach zadania pn. „Przebudowa ul. Piasta w Gniewkowie”,

- umowę nr RZp.271.4.197.2018 z dnia 13 września 2018 r. pomiędzy Gminą Gniewkowo a Przedsiębiorstwem Komunalnym GNIEWKOWO Sp. z o.o. z siedzibą w Gniewkowie na realizację zadania pn. „Utwardzenie nawierzchni placu przy cmentarzu w Ostrowie”,
- zlecenie nr RZp.271.4.227.2018 z dnia 29 października 2018 r. na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa miejsc postojowych w m. Szadłowice i zjazdu indywidualnego z drogi krajowej nr 15”.

Ustalono:

Audytem objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań względem planu wydatków na 2018 rok w zakresie działu 600, rozdziału 60016, §6050. Plan wydatków w ramach sprawdzanej podziałki klasyfikacji budżetowej określony w załączniku nr 2 do uchwały XLV/242/2017 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok wynosił 885.404 zł.

W trakcie realizacji budżetu Gminy Gniewkowo plan wydatków w dziale 600, rozdziale 60016, §6050 był zmieniany na podstawie:

- uchwały nr XLIX/257/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 28 lutego 2018 r.
 - zwiększono plan o 100.000 zł do kwoty 985.404 zł,
- uchwały nr LIII/265/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 6 kwietnia 2018 r.
 - zwiększono plan o 1.817.005 zł do kwoty 2.802.409 zł,
- uchwały nr LV/273/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 30 maja 2018 r.
 - zwiększono plan o 540.000 zł do kwoty 3.342.409 zł,
- zarządzenia nr 81/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 12 czerwca 2018 r. – zwiększono plan o 27.000 zł do kwoty 3.369.409 zł,
- zarządzenia nr 134/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 10 października 2018 r.
 - zwiększono plan o 16.000 zł do kwoty 3.385.409 zł,
- uchwały nr IV/23/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 19 grudnia 2018 r.
 - zwiększono plan o 10.000 zł do kwoty 3.395.409 zł.

W wyniku analizy ww. dokumentów stwierdzono przypadek zaciągnięcia zobowiązania ponad plan wydatków.

W dniu 29 października 2018 r. Gmina Gniewkowo zleciła Pracowni Projektowej „PROJBUD” Jarosław Matuszak z siedzibą w Inowrocławiu wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa miejsc postojowych w m. Szadłowice i zjazdu indywidualnego z drogi krajowej nr 15”. Ustalono wynagrodzenie z tytułu realizacji przedmiotowego zadania w wysokości 10.000 zł brutto z terminem jego wykonania do 27 grudnia 2018 r.

Na dzień zlecenia – 29 października 2018 r. – plan wydatków w dziale 600, rozdziale 60016, §6050 wynosił 3.385.409 zł (po jego zwiększeniu zarządzeniem nr 134/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 10 października 2018 r.). Natomiast łączna wartość zaciągniętych zobowiązań i dokonanych wydatków wyniosła 3.395.220,29 zł. Powyższe (zlecenie z dnia 29 października 2018 r.) spowodowało przekroczenie ustalonego planu finansowego o **9.811,29 zł.**

Na kwotę 3.395.220,29 zł składają się wyszczególnione poniżej zaciągnięte zobowiązania i dokonane wydatki:

- wykup wierzytelności w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 29 października 2018 r. – spłata kapitału w łącznej kwocie 664.052,49 zł,

- zapłata dokonana w dniu 11 lipca 2018 r. za fakturę vat nr 001150/1 dot. zlecenia nr RZp.271.4.136.2018 z dnia 6 czerwca 2018 r. na realizację zadania pn. „*Remont nawierzchni parkingu i chodnika przy ul. Pajkowskiego w Gniewkowie*” (wykonawca zadania Przedsiębiorstwo Komunalne GNIEWKOWO Sp. z o.o.) – 49.991,97 zł,
- zapłata dokonana w dniu 27 lipca 2018 r. za fakturę vat nr fa 19/18 dot. zlecenia nr RZp.271.4.126.2018 z dnia 23 maja 2018 r. na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „*Wykonanie nawierzchni z kostki betonowej na placu przy cmentarzu w Ostrowie*” (wykonawca zadania Pracownia Projektowa „PROJBUD” Jarosław Matuszak) – 4.920 zł,
- umowa nr RZp.272.6.2018 z dnia 11 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Gniewkowo a Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „INODROG” Sp. z o.o. z siedzibą w Inowrocławiu na realizację zadania pn. „*Przebudowa ul. Piasta w Gniewkowie*” na kwotę 2.350.000 zł,
- umowa nr RZp.271.4.137.2018 z dnia 12 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Gniewkowo a Jarosławem Matuszakiem – właścicielem Pracowni Projektowej „PROJBUD” z siedzibą w Inowrocławiu dot. pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonywaniem robót budowlanych w ramach zadania pn. „*Przebudowa ul. Piasta w Gniewkowie*” na kwotę 33.825 zł,
- umowa nr RZp.271.4.197.2018 z dnia 13 września 2018 r. pomiędzy Gminą Gniewkowo a Przedsiębiorstwem Komunalnym GNIEWKOWO Sp. z o.o. z siedzibą w Gniewkowie na realizację zadania pn. „*Utwardzenie nawierzchni placu przy cmentarzu w Ostrowie*” na kwotę 61.080 zł,
- zlecenie nr RZp.271.4.227.2018 z dnia 29 października 2018 r. na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „*Budowa miejsc postojowych w m. Szadłowice i zjazdu indywidualnego z drogi krajowej nr 15*” (wykonawca zadania Pracownia Projektowa „PROJBUD” Jarosław Matuszak) – 10.000 zł,
- pozostałe wierzytelności do spłaty do 31 grudnia 2018 r. w łącznej kwocie 221.350,83 zł.

Plan wydatków w dziale 600, rozdziale 60016, §6050 został zwiększony o 10.000 zł do kwoty 3.395.409 zł na podstawie uchwały nr IV/23/2018 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 19 grudnia 2018 r.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych: „*Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.*”

Pismem z dnia 5 września 2019 r. Pani Joanna Wiesiołowska – Zastępca Skarbnika Gminy Gniewkowo złożyła następujące wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie: „*Zlecenie na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania: „Budowa miejsc postojowych w m. Szadłowice i zjazdu indywidualnego z drogi krajowej nr 15” podpisane zostało dnia 29 października 2018 r., a środki na ten cel były zaplanowane w budżecie w §4300, tj. „zakup usług pozostałych”. Po podpisaniu zlecenia, ustalono, że zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, omawiane zadanie winno być realizowane w rozdziale 60016 §6050, tj.: „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. W związku z powyższym, Uchwałą Rady Miejskiej numer IV/23/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na 2018 r., dokonano przesunięcia środków z rozdziału 75412 §4300 na rozdział 60016 §6050.*”

2. Część oświatowa subwencji ogólnej na 2017 rok

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2017 rok wraz z załącznikiem nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2016/2017” – wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- pismo Ministra Rozwoju i Finansów nr ST5.4750.32.2017.49g z dnia 28 listopada 2017 r.,
- metryczka subwencji oświatowej na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2017/2018” – wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- pismo Ministra Finansów nr ST5.4751.5.2018.11g z dnia 21 sierpnia 2018 r. oraz nr ST5.4751.12.2018.26g z dnia 29 listopada 2018 r.,
- dokumenty źródłowe podane w dalszej części niniejszego sprawozdania.

Ustalono:

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2017 rok dla Gminy Gniewkowo wynikająca z metryczki subwencji oświatowej wynosiła 10.956.205 zł. Natomiast po uwzględnieniu środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, wyniosła 11.006.205 zł.

Podstawę do kalkulacji ww. części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017 dla Gminy Gniewkowo stanowiła m.in. liczba uczniów (wychowanków) szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę ustalona na podstawie danych z systemu informacji oświatowej (SIO) według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Sposób weryfikacji, kontroli zbioru danych oświatowych stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2017 rok został przedstawiony w piśmie z dnia 3 września 2019 r. podpisanym przez Zastępcę Burmistrza Pana Jarosława Tomczyka: „Zbiór danych oświatowych stanowiący podstawę naliczenia subwencji na rok szkolny 2016/2017 (...) został zweryfikowany poprzez porównanie danych faktycznych zgromadzonych w placówkach oświatowych z raportem subwencyjnym wygenerowanym z programu SIO. Weryfikacji dokonała pani Paulina Wicleben. (...) Gmina Gniewkowo dokonała kontroli zbioru danych oświatowych na potrzeby SIO i porównała je ze stanem faktycznym. (...) Dane w sporządzonym przez MEN wykazie szkół zostały zweryfikowane przez Panią Paulinę Wicleben na podstawie zgromadzonych danych.”

W bazie danych SIO na dzień 30 września 2016 r. szkoły/placówki podały dane dotyczące m.in. niżej wymienionych wag przeliczeniowych:

Lp.	Nazwa szkoły/placówki oświatowej	Liczba dzieci/uczniów/wychowanków przypisanych do wagi przeliczeniowej objętej audytem				
		P4	P5	P6	P7	P51
1.	Samorządowe Przedszkole w Gniewkowie ul. Moniuszki 2	-	-	-	-	5
2.	Prywatne Przedszkole Parowozik w Gniewkowie ul. Sobieskiego 25	-	-	-	-	2
3.	Szkoła Podstawowa w Murzynie, Murzynno 51	1	-	-	1	-
4.	Szkoła Podstawowa w Kijewie, Kijewo 40	3	-	-	-	2
5.	Niepubliczna Szkoła Podstawowa oraz Niepubliczne Gimnazjum w Gąskach, Gąski 19	2	1	1	1	-
6.	Szkoła Podstawowa w Szadłowicach, Szadłowice 36	4	-	1	-	2
7.	Szkoła Podstawowa w Wierzchosławicach, Wierzchosławice 19	-	-	-	2	-
8.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Gniewkowie ul. Toruńska 40	12	1	5	1	-
9.	Gimnazjum nr 1 w Gniewkowie ul. Dworcowa 11	12	1	4	2	-
Razem		34	3	11	7	11
Kwota subwencji na poszczególne wagi przeliczeniowe objęte audytem wynikająca z metryczki subwencji oświatowej na 2017 rok - 950.666,28 zł		263 643,18	48 186,88	219 333,40	368 325,03	51 177,79

Audytem objęto poprawność i zgodność ze stanem faktycznym ww. danych wykazanych w SIO na dzień 30 września 2016 r. Sprawdzeniem objęto m.in. orzeczenia i opinie wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne dla dzieci/uczniów ww. szkół.

Dane w ww. zakresie przedstawiają się następująco:

Liczba dzieci/uczniów/wychowanków, którzy zostali wykazani w SIO wg stanu na dzień 30 września 2016 r.:

1) Samorządowe Przedszkole w Gniewkowie, ul. Moniuszki 2

Szczegółowe dane wynikające z opinii poradni psychologiczno-pedagogicznych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznych – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	Data wydania opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju wydana na czas	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju wydana z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	90/15/16	2015-10-02	wychowania przedszkolnego	opóźniony rozwój mowy	P51
2.	788/15/16	2016-07-29	wychowania przedszkolnego	opóźniony rozwój mowy	P51
3.	127/15/16	2015-10-30	na czas obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego	opóźniony rozwój psychoruchowy, opóźniony rozwój mowy	P51
4.	813/14/15	2015-08-28	rocznego obowiązkowego przygotowania przedszkolnego	opóźniony rozwój psychoruchowy	P51
5.	809/14/15	2015-08-28	rocznego obowiązkowego przygotowania przedszkolnego	opóźniony rozwój psychoruchowy	P51

2) Prywatne Przedszkole Parowozik w Gniewkowie, ul. Sobieskiego 25

Szczegółowe dane wynikające z opinii poradni psychologiczno-pedagogicznych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznych – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	Data wydania opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju wydana na czas	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju wydana z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	384/15/16	2016-04-01	wychowania przedszkolnego	opóźniony rozwój mowy, opóźniony rozwój psychoruchowy	P51
2.	232/15/16	2015-12-30	wychowania przedszkolnego	nieharmonijny rozwój psychoruchowy, opóźniony rozwój mowy	P51

3) Szkoła Podstawowa w Murzynnie, Murzynno 51

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów ww. Szkoły Podstawowej z uwagi na niepełnosprawność (w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego będący uczniami ww. szkoły w roku szkolnym 2016/2017 – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	582/14/15	2015-06-26	nauki w szkole podstawowej	Zespół Aspergera	P7
2.	29/14/15	2014-09-12	II etapu edukacyjnego (klasy IV-VI)	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4

4) Szkoła Podstawowa w Kijewie, Kijewo 40

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów ww. Szkoły Podstawowej z uwagi na niepełnosprawność (w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności) oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju przedstawiono w poniższych zestawieniach.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego będący uczniami ww. szkoły w roku szkolnym 2016/2017 – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	648/14/15	2015-07-10	drugiego etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
2.	852/15/16	2016-08-05	roku szkolnego 2016/2017	niepełnosprawność intelektualna stopnia lekkiego	P4
3.	551/14/15	2015-06-19	drugiego etapu edukacyjnego (kl. V-VI)	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4

Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznych – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	Data wydania opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	Opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydana na czas	Opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydana z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	233/15/16	2016-01-08	wychowania przedszkolnego	zaburzenia w rozwoju psychoruchowym dziewczynki i sferze społeczno-emocjonalnej	P51
2.	346/15/16	2016-03-18	na czas pobytu dziecka w przedszkolu	opóźniony rozwój psychoruchowy, opóźniony rozwój mowy	P51

5) Niepubliczna Szkoła Podstawowa oraz Niepubliczne Gimnazjum w Gąskach, Gąski 19

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów ww. Niepublicznej Szkoły Podstawowej oraz Niepublicznego Gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność (w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego będący uczniami ww. szkół w roku szkolnym 2016/2017 – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	752/15/16	2016-07-22	II etapu edukacyjnego (kl. IV-VI)	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
2.	158/15/16	2015-11-20	I etapu edukacyjnego (klasy I-III)	niepełnosprawność ruchowa	P5
3.	236/13/14	2014-01-24	nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	P6
4.	401/15/16	2016-04-08	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
5.	25/14/15	2014-09-12	nauki w klasie VI i w gimnazjum	Zespół Aspergera	P7

6) Szkoła Podstawowa w Szadłowicach, Szadłowice 36

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów ww. Szkoły Podstawowej z uwagi na niepełnosprawność (w podziale na

poszczególne rodzaje niepełnosprawności) oraz z opinii poradni psychologiczno-pedagogicznych przedstawiono w poniższych zestawieniach:

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego będący uczniami ww. szkoły w roku szkolnym 2016/2017 – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	814/14/15	2015-08-28	II etapu edukacyjnego (kl. IV-VI)	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
2.	445/15/16	2016-05-06	II etapu edukacyjnego (klasy IV-VI)	niepełnosprawność intelektualna stopnia umiarkowanego	P6
3.	495/15/16	2016-05-13	II etapu edukacyjnego (kl. IV-VI)	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
4.	444/15/16	2016-05-06	II etapu edukacyjnego (kl. IV-VI)	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
5.	475/15/16	2016-05-13	drugiego etapu edukacyjnego (kl. IV-VI)	niepełnosprawność intelektualna stopnia lekkiego	P4

Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznych – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	Data wydania opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju wydana na czas	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju wydana z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	485/14/15	2015-05-29	wychowania przedszkolnego	opóźniony rozwój mowy	P51
2.	539/12/13	2013-06-28	do czasu rozpoczęcia nauki w szkole podstawowej	opóźnienie rozwoju psychoruchowego, w tym rozwój mowy	P51

7) Szkoła Podstawowa w Wierchosławicach, Wierchosławice 19

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów ww. Szkoły Podstawowej z uwagi na niepełnosprawność (w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego będący uczniami ww. szkoły w roku szkolnym 2016/2017 – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	171/13/14	2013-11-29	nauki w szkole podstawowej	Zespół Aspergera	P7
2.	339/15/16	2016-03-04	I etapu edukacyjnego (klasy I-III)	niepełnosprawność sprzężona (autyzm i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	P7

8) Szkoła Podstawowa nr 1 w Gniewkowie, ul. Toruńska 40

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów ww. Szkoły Podstawowej z uwagi na niepełnosprawność (w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego będący uczniami ww. szkoły w roku szkolnym 2016/2017 – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego/o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego/o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego /o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego/o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	461/14/15	2015-05-22	nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
2.	26/16/17	2016-09-09	drugiego etapu edukacyjnego w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
3.	564/15/16	2016-06-10	drugiego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
4.	14/16/17	2016-09-02	II etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
5.	558/15/16	2016-06-10	kształcenie w klasach IV-VI	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
6.	557/15/16	2016-06-10	nauki w klasach IV-VI	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
7.	777/15/16	2016-07-29	pierwszego etapu edukacyjnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
8.	417/14/15	2015-05-08	I etapu edukacyjnego (I-III)	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
9.	560/15/16	2016-06-10	pierwszego etapu edukacyjnego (kl. I-III)	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
10.	561/15/16	2016-06-10	pierwszego etapu edukacyjnego (I-III)	niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym	P6
11.	393/12/13	2013-04-19	kształcenia podstawowego	obustronny niedosłuch miesany	P6
12.	265/13/14/2	2014-07-25	II etapu kształcenia podstawowego (kl. IV-VI)	dziecko niesłyszące	P6
13.	490/13/14	2014-06-13	nauki w szkole podstawowej	dziecko słabowidzące	P5
14.	588/15/16	2016-06-17	kształcenia w szkole podstawowej	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
15.	382/13/14	2014-05-09	do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
16.	630/12/13/2	2013-08-23	nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	P6
17.	491/11/12	2012-06-22	„pięciu lat szkolnych (...) 2016/2017)”	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	P7
18.	126/14/15	2014-10-17	II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
19.	729/15/16	2016-07-15	I etapu edukacyjnego (kl. I-III)	dziecko słabosłyszące	P6

9) Gimnazjum nr 1 w Gniewkowie, ul. Dworcowa 11

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów ww. Gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność (w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego będący uczniami ww. Gimnazjum w roku szkolnym 2016/2017 – według stanu na dzień 30 września 2016 r.

Lp.	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego/o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego/o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego /o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego/o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
1.	708/15/16	2016-07-08	nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	P4
2.	625/15/16	2016-06-24	kształcenia gimnazjalnego	uczeń słabosłyszący	P6
3.	201/15/16	2015-12-11	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim	P4
4.	447/15/16	2016-05-06	etapu gimnazjalnego	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
5.	103/14/15	2014-10-17	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność ruchową	P5
6.	484/13/14	2014-06-13	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4

Lp.	Numer orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego/o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego/o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego /o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane na czas	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego/o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane z uwagi na	Waga przeliczeniowa wg metryczki
7.	619/13/14	2014-07-25	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
8.	798/14/15	2015-07-31	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
9.	474/15/16	2016-05-13	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim	P4
10.	280/14/15	2015-02-13	nauki w gimnazjum	upośledzenia umysłowego w stopniu znacznym (w treści orzeczenia „zachowania sugerujące autyzm”)	P7
11.	649/14/15	2015-07-10	etapu gimnazjalnego	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	P6
12.	488/13/14	2014-06-13	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
13.	463/14/15	2015-05-22	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	P6
14.	464/11/12/2	2012-06-15	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	P6
15.	427/15/16	2016-04-22	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
16.	442/15/16	2016-05-06	nauki w gimnazjum	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	P4
17.	686/14/15	2015-07-17	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
18.	464/14/15	2015-05-22	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P4
19.	630/14/15	2015-07-03	od 01.09.2015 do 30.06.2018 (3lata)	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	P7

W wyniku analizy dokumentów źródłowych objętych audytem nie stwierdzono nieprawidłowości przy wprowadzaniu przez audytowane placówki, szkoły danych w bazie SIO według stanu na dzień 30 września 2016 r.

3. Dotacja Wojewody Kujawsko-Pomorskiego dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie

• 2017 rok

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o zwiększeniu/zmniejszeniu dotacji na bieżące funkcjonowanie środowiskowego domu samopomocy: WFB.I.3120.3.79.2017 z dnia 18 października 2017 r., WFB.I.3120.3.86.2017 z dnia 31 października 2017 r.,
- sprawozdania o liczbie osób korzystających z usług ośrodka wsparcia na okres od stycznia do grudnia 2017 r. przekazywane do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w powiązaniu z decyzjami o skierowaniu do Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie wydane przez Miejsko-Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie,
- dokument pn. „Wykonanie planu budżetu Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie za okres od stycznia do grudnia 2017 roku” złożony w Urzędzie Miejskim w Gniewkowie w dniu 31 stycznia 2018 r. w zakresie § 4210, § 4220, § 4260, § 4270, § 4300, § 4360, § 4410, w powiązaniu z dokumentem „Stany Klasyfikacji Wydatków - roboczy” oraz dokumentami źródłowymi uwzględnionymi do rozliczenia środków.

Ustalono:

W 2017 roku Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie otrzymał z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacje w łącznej kwocie 600.592 zł, w tym na inwestycje 8.270 zł. Środowiskowy Dom dysponował 38 miejscami rzeczywistymi. Zgodnie z informacjami przekazanymi do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego liczba osób posiadających aktualne skierowanie do Ośrodka wsparcia według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc składania sprawozdania przedstawia się następująco:

2017	Dane wg stanu na dzień	Liczba osób korzystających z usług ośrodka wsparcia	Liczba osób faktycznie uczestniczących w zajęciach
1	2	3	4
styczeń	2016-12-31	35	30
luty	2017-01-31	37	30
marzec	2017-02-28	38	31
kwiecień	2017-03-31	38	30
maj	2017-04-30	38	28
czerwiec	2017-05-31	37	31
lipiec	2017-06-30	37	25
sierpień	2017-07-31	38	29
wrzesień	2017-08-31	38	31
październik	2017-09-30	38	27
listopad	2017-10-31	38	24
grudzień	2017-11-30	38	24

Audytem objęto ww. dane o liczbie osób korzystających z usług ośrodka wsparcia wykazane w sprawozdaniach przekazanych do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie których ustalana była wysokość dotacji na bieżące funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie na poszczególne miesiące 2017 roku, w powiązaniu z przedłożonymi listami uczestników oraz aktualnymi decyzjami o skierowaniu do Środowiskowego Domu Samopomocy. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto w wyniku analizy dokumentów źródłowych opiewających na kwotę 136.324,14 zł (dotyczących § 4210, § 4220, § 4260, § 4270, § 4300, § 4360, § 4410) nie stwierdzono nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami otrzymanymi z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

• **2018 rok**

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o zwiększeniu/zmniejszeniu dotacji na bieżące funkcjonowanie środowiskowego domu samopomocy: WFB.I.3120.3.11.2018 z dnia 29 marca 2018 r., WFB.I.3120.3.42.2018 z dnia 10 sierpnia 2018 r., WFB.I.3120.3.43.2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r., WFB.I.3120.3.64.2018 z dnia 25 października 2018 r., WFB.I.3120.3.74.2018 z dnia 16 listopada 2018 r.,
- sprawozdania o liczbie osób korzystających z usług ośrodka wsparcia na okres od stycznia do grudnia 2018 r. przekazywane do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w powiązaniu z decyzjami o skierowaniu do Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie wydane przez Miejsko-Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie,

- dokument pn. „Wykonanie planu budżetu Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie za okres od stycznia do grudnia 2018 roku” złożony w Urzędzie Miejskim w Gniewkowie w dniu 31 stycznia 2019 r. w zakresie § 4220, § 4260, § 4270, § 4300, § 4360, § 4410, w powiązaniu z dokumentem „Stany Klasyfikacji Wydatków - roboczy” oraz dokumentami źródłowymi uwzględnionymi do rozliczenia środków.

Ustalono:

W 2018 roku Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie otrzymał z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotację w łącznej kwocie 704.943 zł.

Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie dysponował 38 miejscami rzeczywistymi. Zgodnie ze sprawozdaniami o liczbie osób korzystających z usług ośrodka wsparcia na okres od stycznia do grudnia 2018 r. przekazywanymi do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – liczba osób posiadających aktualne skierowanie do ośrodka wsparcia według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc składania sprawozdania przedstawiała się następująco:

2018	Dane wg stanu na dzień	Liczba osób korzystających z usług ośrodka wsparcia	Liczba osób faktycznie uczestniczących w zajęciach
1	2	3	4
styczeń	2017-12-31	39	22
luty	2018-01-31	37	28
marzec	2018-02-28	40	29
kwiecień	2018-03-31	40	24
maj	2018-04-30	41	21
czerwiec	2018-05-31	39	29
lipiec	2018-06-30	37	29
sierpień	2018-07-31	37	26
wrzesień	2018-08-31	38	27
październik	2018-09-30	38	30
listopad	2018-10-31	39	29
grudzień	2018-11-30	38	30

W toku audytu dokonano analizy danych o liczbie osób korzystających z usług ośrodka wsparcia wykazanych w sprawozdaniach przekazanych do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie których ustalana była wysokość dotacji na bieżące funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie na poszczególne miesiące 2018 r., w powiązaniu z udostępnionymi audytującym nw. decyzjami o skierowaniu do Środowiskowego Domu Samopomocy oraz przedłożonymi listami uczestników.

W wyniku analizy przedstawionych wyżej danych ustalono rozbieżności pomiędzy liczbą osób korzystających z usług ośrodka wsparcia, a liczbą osób wykazanych w nw. sprawozdaniach przekazanych do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- według stanu na dzień 30 kwietnia 2018 r. (na maj), w którym wykazano 41 osób, natomiast z dokumentów źródłowych wynika, że powinno być 39 osób,
- według stanu na dzień 31 maja 2018 r. (na czerwiec), w którym wykazano 39 osób, natomiast z dokumentów źródłowych wynika, że powinno być 38 osób.

Powyższe nie skutkowało pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, ponieważ ośrodek otrzymywał dotację na faktyczną liczbę osób korzystających z usług ośrodka wsparcia - maksymalnie na 38 uczestników.

Ponadto w wyniku analizy dokumentów źródłowych opiewających na kwotę 84.449,03 zł (dotyczących § 4220, § 4260, § 4270, § 4300, § 4360, § 4410) nie stwierdzono nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami otrzymanymi z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W wyniku audytu ww. dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości w 2017 i 2018 roku.

4. Prawdliwość sporządzania oraz terminowość przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.) za 2017 i 2018 rok

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- roczne sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy Data od:2017-01-01 do: 2017-12-31 (...) Konto od: 133 do: 133-1”,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy Data od:2017-01-01 do: 2017-12-31 (...) Konto od: 909 do: 909”,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy Data od:2017-01-01 do: 2017-12-31 (...) Konto od: 224-4 do: 224-4 ”,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy Data od:2017-01-01 do: 2017-12-31 (...) Konto od: 135-1 do: 135-1”,
- bankowe potwierdzenie salda rachunku bieżącego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,

w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-ST,

- kwartalne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za IV kwartały 2017 i 2018 roku,
- roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 i 2018 roku,
- kwartalne sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartały 2017 i 2018 roku,
- roczne sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 i 2018 roku,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 i 2018 roku,
- kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartały 2017 i 2018 roku przekazane do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego,
- kwartalne sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartały 2017 i 2018 roku przekazane do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego,
- roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za 2017 i 2018 rok,

w zakresie terminowości ich przekazywania do właściwych odbiorców.

Ustalono:

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku sporządzonym i podpisanym w dniu 16 lutego 2018 r. przez Skarbnika Panią Dorotę Rutkowską i z upoważnienia kierownika jednostki Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 3.116.649,25 zł, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 885.288 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 86.604,91 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 897.114,90 zł.

Powyższe kwoty porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku:

- zawyżono stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym o 798.683,09 zł – wykazano 885.288 zł, winno być 86.604,91 zł,
- zaniżono stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku o 798.683,09 zł – wykazano 86.604,91 zł, winno być 885.288 zł.

Zgodnie z §9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Natomiast w instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia wskazano, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku (§22 ust. 1).

Powyższa nieprawidłowość została wyjaśniona pismem z dnia 26 sierpnia 2019 r. przez Zastępcę Skarbnika Joannę Wiesiołowską: „(...) w sprawozdaniu Rb ST za 2017 r. nastąpił błąd pisarski, polegający na omyłkowym wpisaniu w pozycji 1: „środki niewykorzystanych dotacji” kwoty dotyczącej subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości 885.288,00 zł, zamiast kwotę niewykorzystanych dotacji, tj.: 86.604,91 zł. Natomiast w pozycji 2 tego sprawozdania wpisano kwotę dotyczącą niewykorzystanej dotacji, zamiast kwotę subwencji otrzymanej w grudniu na rok następny w wysokości wymienionej jak wyżej.”

Ponadto ustalono, że Gmina Gniewkowo nie przekazała do Najwyższej Izby Kontroli kwartalnych sprawozdań Rb-50 o:

- dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartały 2017 i 2018 roku,
- wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartały 2017 i 2018 roku.

Zgodnie z §21 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej: „Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań Rb-33 i Rb-50 za IV kwartały 2017 r., Rb-28 Programy za grudzień 2017 r. i za rok 2017 oraz sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2018 r.”

Do sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (m.in. sprawozdania Rb-50) w imieniu jednostki są obowiązani przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego (§4 pkt 3a).

Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, sprawozdania Rb-50 za IV kwartały zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują na elektroniczną skrzynkę podawczą Najwyższej Izby Kontroli (§25 pkt 4) w terminie określonym w załączniku nr 40 do ww. rozporządzenia, tj. do dnia 15 lutego.

Pismem z dnia 27 sierpnia 2019 r. Pani Wioletta Kucharska – Skarbnik Gminy Gniewkowo złożyła następujące wyjaśnienia: „Wyjaśniam, że niewysłanie sprawozdań Rb50 za IV kwartał do wiadomości Najwyższej Izby Kontroli wynika z przeoczenia i niedoczytania tej informacji w Rozporządzeniu o sprawozdawczości budżetowej.”

Pozostałe sprawozdania roczne i kwartalne za IV kwartały 2017 i 2018 r. wymienione powyżej zostały przekazane odbiorcom w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5. Terminowość przekazywania przez Gminę do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 roku

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- sporządzone przez Gminę zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2018 roku (§ 0690, § 0830, § 0920, § 0970, § 0980), w powiązaniu z dowodami zapłaty – wyciągami bankowymi nr 11, 23, 91, 95, 101, 166, 172, 177, 244, 255, 264, 307, 308, 316, 318.

Ustalono:

W wyniku sprawdzenia ww. dokumentów objętych audytem na łączną kwotę 56.586,02 zł nie stwierdzono nieterminowego przekazywania przez Gminę do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 roku.

6. Terminowość przekazywania składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za 2017 i 2018 rok

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA sporządzone przez Urząd Miejski w Gniewkowie, Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie za styczeń, czerwiec, październik, listopad 2017 roku oraz za styczeń, czerwiec, październik, listopad 2018 roku, w powiązaniu z wyciągami bankowymi SGB Piastowskiego Banku Spółdzielczego Oddział w Gniewkowie.

Ustalono:

W wyniku audytu ww. dokumentów nie stwierdzono nieterminowego przekazywania składek przez Urząd Miejski w Gniewkowie, Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za styczeń, czerwiec, październik, listopad 2017 oraz za takie same miesiące 2018 roku.

7. Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- zarządzenie nr 72/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 28 maja 2018 r., w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w roku 2017 w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty, w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł,
- dokument – umorzenia 2017 rok stanowiący wykaz umorzeń,
- wnioski oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych podane w dalszej części niniejszego sprawozdania,
- deklaracje na podatek od nieruchomości złożone przez: Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Gniewkowie, Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie, Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie.

Ustalono:

W 2017 roku organ podatkowy (Burmistrz Gniewkowa lub jego Zastępca) umorzył z uwagi na ważny interes podatnika lub interes publiczny podatek od nieruchomości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 47.335 zł m.in. 4 jednostkom organizacyjnym Gminy Gniewkowo.

Jednostki organizacyjne złożyły do Urzędu Miejskiego w Gniewkowie deklaracje na podatek od nieruchomości w terminach podanych poniżej:

- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie – deklaracja na podatek od nieruchomości za 2017 rok złożona 17 marca 2017 roku,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie – deklaracja na podatek od nieruchomości za 2017 rok złożona 14 marca 2017 roku,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie – deklaracja na podatek od nieruchomości za 2017 rok złożona 12 stycznia 2017 roku (korekta złożona 17 marca 2017 r.),
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie – deklaracje na podatek od nieruchomości za 2016 rok oraz 2017 rok złożono 8 marca 2017 roku (korekta za 2016 i 2017 rok złożona 15 marca 2017 r.).

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Środowiskowy Dom Samopomocy złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości po ustawowym terminie. Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716): „Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;
- 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.”

W deklaracjach na podatek od nieruchomości jednostki wykazywały m.in. przedmiot opodatkowania oraz kwotę podatku w łącznej kwocie 47.118 zł:

- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie za 2017 rok - 1.599 zł
- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie za 2017 rok - 36.482 zł
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie za 2017 rok - 1.447 zł
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie za 2016 rok - 3.795 zł
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie za 2017 rok - 3.795 zł

Ww. kwoty podatku na wnioski/pisma kierowników/pracowników ww. jednostek zostały decyzjami organu podatkowego (Burmistrza Gniewkowa) umorzone.

• **Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie 1.599 zł**

W 2017 roku Kierownik ww. Biblioteki Pani Lidia Chrośniak lub upoważnieni pracownicy zwracali się do Burmistrza Gniewkowa z wnioskami o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2017 rok. Uzasadnieniem przedmiotowych wniosków każdorazowo było, że podatek nie był planowany w „budżecie na 2017 rok”, a zapłata jego spowodowałaby ubytek w prowadzeniu działalności statutowej. Powyższe dotyczy:

- wniosku z dnia 17 marca 2017 roku – podatek 399,75 zł,
- wniosku z dnia 19 kwietnia 2017 roku – podatek 133 zł,
- wniosku z dnia 17 maja 2017 roku – podatek 133 zł,
- wniosku z dnia 20 czerwca 2017 roku – podatek 133 zł,
- wniosku z dnia 27 lipca 2017 roku – podatek 133 zł,
- wniosku z dnia 18 sierpnia 2017 roku – podatek 133 zł,
- wniosku z dnia 18 września 2017 roku – podatek 133 zł,
- wniosku z dnia 18 października 2017 roku – podatek 133 zł,
- wniosku z dnia 20 listopada 2017 roku – podatek 133 zł,
- wniosku z dnia 18 grudnia 2017 roku – podatek 136 zł.

Organ podatkowy za każdym razem uznawał argumenty przedstawione we wnioskach złożonych w ww. dniach. Niniejszymi decyzjami umorzył zaległości w podatku od nieruchomości:

- decyzja nr FK.3112.38.2017.EP z dnia 11 kwietnia 2017 r. – 399 zł (we wniosku podano kwotę 399,75 zł) (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.42.2017.EP z dnia 5 maja 2017 r. – 133 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.55.2017.EP z dnia 25 maja 2017 r. – 133 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.85.2017.EP z dnia 28 czerwca 2017 r. – 133 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.96.2017.EP z dnia 27 lipca 2017 r. – 133 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.104.2017.EP z dnia 23 sierpnia 2017 r. – 133 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.109.2017.EP z dnia 19 września 2017 r. – 133 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.120.2017.EP z dnia 24 października 2017 r. – 133 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.134.2017.EP z dnia 27 listopada 2017 r. – 133 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),

- decyzja nr FK.3112.139.2017.EP z dnia 21 grudnia 2017 r. – 136 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka).

Uzasadnieniem przedmiotowych decyzji były każdorazowo argumenty wnioskodawcy – zapłata podatku nie była zaplanowana „w budżecie na rok 2017”, a zapłata jego spowodowałaby ubytek w prowadzeniu działalności statutowej.

• **Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie – podatek 36.484 zł**

W 2017 roku Dyrektor ww. Ośrodka Pani Joanna Kowalska (20 listopada 2017 roku z upoważnienia Dyrektora Pani Katarzyna Nadolna) zwracała się do Burmistrza Gniewkowa z wnioskami o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości dotyczących 2017 roku. Uzasadnieniem przedmiotowych wniosków każdorazowo było, że kwota podatku od nieruchomości „nie była planowana w budżecie na 2017 rok i zapłata jej spowodowałaby drastyczny ubytek w prowadzeniu działalności statutowej.” Powyższe dotyczy:

- wniosku z dnia 17 marca 2017 roku – podatek 9.122 zł,
- wniosku z dnia 19 kwietnia 2017 roku – podatek 3.040 zł,
- wniosku z dnia 17 maja 2017 roku – podatek 3.040 zł,
- wniosku z dnia 20 czerwca 2017 roku – podatek 3.040 zł,
- wniosku z dnia 18 lipca 2017 roku – podatek 3.040 zł,
- wniosku z dnia 18 sierpnia 2017 roku – podatek 3.040 zł,
- wniosku z dnia 18 września 2017 roku – podatek 3.040 zł,
- wniosku z dnia 18 października 2017 roku – podatek 3.040 zł,
- wniosku z dnia 20 listopada 2017 roku – podatek 3.040 zł,
- wniosku z dnia 18 grudnia 2017 roku – podatek 3.040 zł.

Organ podatkowy za każdym razem uznawał argumenty przedstawione we wnioskach złożonych w ww. dniach. Niniejszymi decyzjami umorzył zaległości w podatku od nieruchomości:

- decyzja nr FK.3112.39.2017.EP z dnia 11 kwietnia 2017 r. – 9.122 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.43.2017.EP z dnia 5 maja 2017 r. – 3.040 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.53.2017.EP z dnia 25 maja 2017 r. – 3.040 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.84.2017.EP z dnia 28 czerwca 2017 r. – 3.040 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.94.2017.EP z dnia 27 lipca 2017 r. – 3.040 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.103.2017.EP z dnia 23 sierpnia 2017 r. – 3.040 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.108.2017.EP z dnia 19 września 2017 r. – 3.040 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.119.2017.EP z dnia 24 października 2017 r. – 3.040 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.133.2017.EP z dnia 27 listopada 2017 r. – 3.040 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.138.2017.EP z dnia 21 grudnia 2017 r. – 3.042 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka).

Uzasadnieniem przedmiotowych decyzji każdorazowo były argumenty wnioskodawcy – podatek od nieruchomości nie był zaplanowany w „budżecie na rok 2017”, a jego zapłata spowodowałaby ubytek w prowadzeniu działalności statutowej.

• **Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie 1.447 zł**

W 2017 roku pracownicy ww. Ośrodka Pani Aleksandra Marczak (Kierownik) lub Pani Katarzyna Muzyka zwracały się do Burmistrza Gniewkowa z wnioskami o umorzenie podatku od nieruchomości za 2017 rok. Uzasadnieniem wszystkich przedmiotowych wniosków było: *„konieczność opłacania podatku od nieruchomości stanowi dla Ośrodka znaczny koszt i spowoduje w konsekwencji dodatkowe obciążenie dla budżetu Gminy.”*

Powyższe dotyczy:

- wniosku z dnia 24 marca 2017 roku w sprawie podatku za styczeń, luty, marzec 2017 r.,
- wniosku z dnia 18 kwietnia 2017 roku w sprawie podatku za kwiecień 2017 r.,
- **wniosku z dnia 15 maja 2017 roku** w sprawie podatku za maj 2017 r.,
- **wniosku z dnia 14 czerwca 2017 roku** w sprawie podatku za czerwiec 2017 r.,
- wniosku z dnia 24 lipca 2017 roku w sprawie podatku za lipiec 2017 r.,
- **wniosku z dnia 16 sierpnia 2017 roku** w sprawie podatku za sierpień 2017 r.,
- **wniosku z dnia 13 września 2017 roku** w sprawie podatku za wrzesień 2017 r.,
- **wniosku z dnia 12 października 2017 roku** w sprawie podatku za październik 2017 r.,
- wniosku z dnia 16 listopada 2017 roku w sprawie podatku za listopad 2017 r.,
- wniosku z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie podatku za grudzień 2017 r.

Wskazać należy, że termin płatności podatku od nieruchomości dla ww. jednostek przypada na 31 stycznia – I rata, natomiast kolejne raty do dnia 15 każdego miesiąca. Wobec tego ww. wnioski zostały złożone przed terminem płatności podatku. Na dzień złożenia wniosków (zaznaczonych) nie stanowiły one zaległości (nie upłynął termin zapłaty podatku).

Organ podatkowy uznał przedmiotowe wnioski i argumenty w nich przedstawione. Niniejszymi decyzjami umorzył podatek od nieruchomości:

- decyzja nr FK.3112.41.2017.EP z dnia 11 kwietnia 2017 r. – 363 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.44.2017.EP z dnia 5 maja 2017 r. – 121 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.54.2017.EP z dnia 25 maja 2017 r. – 121 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.76.2017.EP z dnia 22 czerwca 2017 r. – 121 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.97.2017.EP z dnia 27 lipca 2017 r. – 121 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.100.2017.EP z dnia 23 sierpnia 2017 r. – 121 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.107.2017.EP z dnia 19 września 2017 r. – 121 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.118.2017.EP z dnia 18 października 2017 r. – 121 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.128.2017.EP z dnia 27 listopada 2017 r. – 121 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.140.2017.EP z dnia 21 grudnia 2017 r. – 116 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka).

Uzasadnieniem każdej z ww. decyzji były argumenty wnioskodawcy – zapłata podatku od nieruchomości spowoduje duże obciążenie finansowe, na które Ośrodek nie był przygotowany.

• **Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie – 7805 zł (podatek 3.795 zł, odsetki 215 zł – 2016 rok oraz podatek 3.795 zł – 2017 rok)**

W 2017 roku Kierownik ww. jednostki Pani Jolanta Słaboszewska-Nowak zwracała się do Burmistrza Gniewkowa z wnioskami o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2017 rok. W przedmiotowych wnioskach za każdym razem wskazywano, że działalność jednostki *„jest finansowana w pełni ze środków Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie boryka się często z nieplanowanymi sytuacjami, jak np. poważna awaria samochodu i konieczność wynajęcia prywatnego przewoźnika, zgon lub rezygnacja uczestnika a co za tym idzie znaczne zmniejszenie rocznego planu budżetu.”*

Powyższe dotyczy wniosku:

- z dnia 27 marca 2017 roku w sprawie podatku za styczeń, luty, marzec 2017 r.,
- z dnia 19 kwietnia 2017 roku w sprawie podatku za kwiecień 2017 r.,
- z dnia 23 maja 2017 roku w sprawie podatku za maj 2017 r.,
- z dnia 26 czerwca 2017 roku w sprawie podatku za czerwiec 2017 r.,
- z dnia 18 lipca 2017 roku w sprawie podatku za lipiec 2017 r.,
- **z dnia 16 sierpnia 2017 roku w sprawie podatku za sierpień 2017 r.,**
- z dnia 22 września 2017 roku w sprawie podatku za wrzesień 2017 r.,
- z dnia 23 października 2017 roku w sprawie podatku za październik 2017 r.,
- z dnia 20 listopada 2017 roku w sprawie podatku za listopad 2017 r.,
- z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie podatku za grudzień 2017 r.

Wskazać należy, że na dzień złożenia ww. wniosku z dnia 16 sierpnia 2017 r. nie upłynął termin zapłaty podatku od nieruchomości za sierpień 2017 roku.

Niniejszymi decyzjami organ podatkowy umorzył zaległości w podatku od nieruchomości za 2016 i 2017 rok:

- decyzja nr FK.3112.40.2017.EP z dnia 11 kwietnia 2017 r. – 4.958 zł (podatek dotyczy 2016 roku (3.795 zł, odsetki 215 zł) oraz 2017 roku – 948 zł – decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka). Wskazać należy, że w piśmie z dnia 27 marca 2017 roku wnioskowano o umorzenie podatku od nieruchomości za I kwartał 2017 roku, nie wnioskowano o umorzenie zaległości podatkowych dotyczących 2016 roku,
- decyzja nr FK.3112.45.2017.EP z dnia 5 maja 2017 r. – 316 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.52.2017.EP z dnia 25 maja 2017 r. – 316 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.86.2017.EP z dnia 28 czerwca 2017 r. – 316 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.95.2017.EP z dnia 27 lipca 2017 r. – 316 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.101.2017.EP z dnia 23 sierpnia 2017 r. – 316 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.112.2017.EP z dnia 4 października 2017 r. – 316 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka),
- decyzja nr FK.3112.121.2017.EP z dnia 24 października 2017 r. – 316 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Pana Adama Roszak),

- decyzja nr FK.3112.132.2017.EP z dnia 27 listopada 2017 r. – 316 zł (decyzja podpisana przez Zastępcę Burmistrza Panią Beatę Kowalską),
- decyzja nr FK.3112.141.2017.EP z dnia 21 grudnia 2017 r. – 319 zł (decyzja podpisana przez Burmistrza Gniewkowa Pana Adama Roszaka).

Uzasadnieniem przedmiotowych decyzji każdorazowo było: *„zapłata podatku od nieruchomości spowodowałaby zmniejszenie rocznego planu budżetu, w którym podatek od nieruchomości nie był ujęty.”*

Z powyższego wynika, że ww. jednostki przedkładały - co miesiąc - od marca do grudnia 2017 roku pisma/wnioski o umorzenie podatku od nieruchomości. Na podstawie tych dokumentów - decyzjami - umorzono podatek od nieruchomości wraz z odsetkami za 2016 i 2017 rok na łączną kwotę **47.335 zł**. Złożone przez daną jednostkę wnioski każdorazowo umotywowane były tymi samymi niniejszymi okolicznościami:

- podatek nie był planowany w *„budżecie na 2017 rok”*, a zapłata jego spowodowałaby ubytek w prowadzeniu działalności statutowej (Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie),
- kwota podatku nie była planowana w *„budżecie na 2017 rok”* i zapłata jej spowodowałaby ubytek w prowadzeniu działalności statutowej (Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie),
- *„konieczność opłacania podatku od nieruchomości stanowi dla Ośrodka znaczny koszt i spowoduje w konsekwencji dodatkowe obciążenie dla budżetu Gminy”* (Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie),
- działalność jednostki *„jest finansowana w pełni ze środków Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie boryka się często z nieplanowanymi sytuacjami, jak np. poważna awaria samochodu i konieczność wynajęcia prywatnego przewoźnika, zgon lub rezygnacja uczestnika a co za tym idzie znaczne zmniejszenie rocznego planu budżetu.”* (Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie). Jednostka wnioskowała o umorzenie podatku od nieruchomości za 2017 rok, natomiast Burmistrz umorzył podatek za 2016 i 2017 rok.

Rozpatrując dany wniosek o ulgę organ podatkowy opierał się na ww. twierdzeniach podatnika i jego stanowiskach. Według audytujących przedmiotowe argumenty nie stanowiły dostatecznych przesłanek do umorzenia podatku od nieruchomości. Ponadto nie bez znaczenia jest fakt, że jednostki korzystały wielokrotnie z ulgi w postaci umorzenia. Z instytucji umorzenia jako instytucji nadzwyczajnej nie można czynić powszechnie stosowanego środka. Decyzja organu podatkowego musi być rzeczowa i uwzględniać całokształt sprawy w kontekście *„interesu publicznego”* i *„ważnego interesu podatnika”*. Tworząc odstępstwo od zasady równości i powszechności prawa podatkowego, instytucję ulg podatkowych organ podatkowy może więc wykorzystywać jedynie w sytuacjach wyjątkowych.

Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych były wydawane – cyklicznie od marca do grudnia 2017 roku – na podstawie art. 207 i 210 w związku z art. 67a § 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 122). W przedmiotowych decyzjach za każdym razem wskazywano, że: *„Na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie przepisów art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej uznano, iż argumenty w nim przedstawione pozwalają organowi podatkowemu na zastosowanie umorzenia.”*

Ważny interes podatnika lub interes publiczny rozumiany był w decyzjach następująco:

- podatek od nieruchomości nie był planowany w „budżecie na rok 2017”, a jego zapłata spowodowałaby ubytek w prowadzeniu działalności statutowej (Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie),
- podatek od nieruchomości nie był zaplanowany w „budżecie na rok 2017”, a zapłata jego spowodowałaby ubytek w prowadzeniu działalności statutowej (Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie),
- zapłata podatku od nieruchomości spowoduje duże obciążenie finansowe, na które Ośrodek nie był przygotowany (Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewkowie),
- „zapłata podatku od nieruchomości spowodowałaby zmniejszenie rocznego planu budżetu, w którym podatek od nieruchomości nie był ujęty” (Środowiskowy Dom Samopomocy w Gniewkowie).

Wskazać należy, że ww. decyzjami organ podatkowy umorzył Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Gniewkowie i Środowiskowemu Domowi Samopomocy w Gniewkowie podatek od nieruchomości przed terminem płatności (na dzień złożenia wniosków nie było zaległości podatkowych). Ponadto umorzona została zaległość podatkowa bez wniosku jednostki – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Gniewkowie systematycznie wnioskowała o umorzenie podatku od nieruchomości za poszczególne miesiące 2017 roku, natomiast Burmistrz Gniewkowa umorzył ww. decyzją nr FK.3112.40.2017.EP z dnia 11 kwietnia 2017 r. bez wniosku (dodatkowo) podatek od nieruchomości za 2016 rok (należność główna 3.795 zł, odsetki 215 zł).

Generalnie podatnik zobowiązany jest do uiszczenia należnego podatku. Z art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej wynika, że organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe. W myśl art. 51 § 1 tej ustawy, zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. W przypadku złożenia przez podatnika wniosku o umorzenie podatku przed upływem terminu płatności, organ podatkowy winien odmówić wszczęcia postępowania na podstawie art. 165a § 1 Ordynacji podatkowej. Umorzenie zaległości podatkowej dotyczy tylko i wyłącznie podatku, którego termin płatności minął, czyli sytuacji kiedy należność stała się zaległością podatkową. Wobec tego zastosowanie ulgi w postaci umorzenia w ww. przypadkach było niezasadne, gdyż zobowiązanie podatkowe nie było wymagalne (brak było zaległości podatkowej, która mogła zostać umorzona).

Ważny interes podatnika lub interes publiczny są przesłankami, które muszą wystąpić, aby możliwe było umorzenie zaległości podatkowej. Za spełnienie tych przesłanek należy uznać taką sytuację, w której świadczenie podatkowe nie może zostać spełnione bez doraźnej pomocy organów podatkowych. Pomoc taką, w postaci umorzenia zaległości podatkowej lub odsetek za zwłokę, uzasadniać mogą sytuacje wyjątkowe oraz nadzwyczajne, takie jak klęski żywiołowe lub inne zdarzenia losowe, w wyniku których podatnik nie jest w stanie uregulować swoich zobowiązań. Każda ulga podatkowa uprzywilejowuje danego podatnika w stosunku do innych podatników i jest zakłóceniem zasady równości wobec podatków, zatem rozpatrując wniosek o ulgę podatkową organ podatkowy nie może opierać się na twierdzeniach podatnika i jego subiektywnych przekonaniach, czy interpretacjach. Decyzja organu podatkowego musi być wyważona i uwzględniać całokształt sprawy w kontekście interesu publicznego i ważnego interesu podatnika. Stanowiąc odstępstwo od zasady równości i powszechności prawa podatkowego, instytucję ulg podatkowych organ podatkowy może więc wykorzystywać jedynie w sytuacjach wyjątkowych.

Przedłożone do audytu ww. dokumenty nie wykazały istnienia przesłanek „ważnego interesu podatnika” lub „interesu publicznego”, określonych w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej, które umożliwiają umorzenie zaległości podatkowej. Uzasadnienia ww. decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych były ogólne, z reguły stanowiły przesłanki z wniosków, bez odniesienia się do dowodów, na podstawie których uznano te okoliczności za udowodnione, co nie jest zgodne z postanowieniami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej. Stosownie do art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej uzasadnienie decyzji stanowi niezbędny jej element, a zgodnie z § 4 tego artykułu uzasadnienie faktyczne zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 23 września 2015 r., sygn. akt. I SA/Łd 146/15 wskazano: *„Organ odwoławczy słusznie wreszcie zwrócił uwagę na konieczność ścisłego uwzględnienia wytycznych zawartych w art. 210 § 4 O.p. przy sporządzaniu uzasadnienia rozstrzygnięcia organu podatkowego. Uzasadnienie faktyczne i prawne decyzji jest jej ważnym elementem, bowiem nie tylko strony postępowania, ale i organ odwoławczy, powinny znać przesłanki i podstawy podjętej decyzji, tak aby po jej lekturze wiedzieć dlaczego mają uiścić podatek w takiej, a nie innej wysokości. Uzasadnienie nie może też być zastąpione dodatkowymi pisemnymi wyjaśnieniami organu podatkowego. Kwestionowana decyzja naruszała powyższe zasady, skoro w istocie nie zawierała uzasadnienia rozstrzygnięcia, a odwoływała się jedynie do treści (niekompletnych zresztą) akt postępowania.”*

Ponadto istotnym jest, że umorzenia dotyczą jednostek organizacyjnych Gminy. Przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości, okolicznościami uzasadniającymi „ważny interes podatnika” lub „interes publiczny” było m.in. to, że podatek od nieruchomości nie był zaplanowany w „budżecie na rok 2017”, zapłata podatku od nieruchomości spowoduje duże obciążenie finansowe jednostki. Takiego rodzaju argumentów nie można zakwalifikować ani jako ważnego interesu podatnika, ani interesu publicznego, czego wymaga ww. regulacja prawna. Poza tym wywieść należy, że jednostki zasadniczo nie były w trudnej sytuacji, bowiem miały stałe dochody, a jedynie ww. ograniczenia spowodowałyby obciążenie. Z uwagi na charakter podatku od nieruchomości nie jest przesłanką do umorzenia zaległości w tym podatku wskazywanie przez podatnika cyklicznie takich samych ww. przesłanek jako ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego. Umorzenie podatku od nieruchomości powinno następować w sytuacjach wyjątkowych, niezawinionych przez podatnika. Zdaniem audytujących trudno powyższe argumenty „premiować” umorzeniem. Ustawodawca nie zwolnił bowiem jednostek organizacyjnych gminy z obowiązku zapłaty podatku od nieruchomości. Wobec powyższego Gmina powinna w odpowiedniej wysokości zapewnić swoim jednostkom środki finansowe na ten podatek, a jednostki powinny zaplanować podatek w planie finansowym.

Przedmiotowe decyzje umorzeniowe roz mijają się z przyjętą linią orzecznictw a w zakresie dozwolonych podstaw ich udzielania. W orzecznictwie sądowym – dla przykładu – wyroku WSA w Bydgoszczy z dnia 15 września 2015 r., sygn. akt. I SA/Bd 271/15 wskazano m.in., że: *„(...) należy podkreślić, że stosowanie ulg podatkowych jest odstępstwem od zasady powszechności opodatkowania określonej w art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, który stanowi, że każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków określonych w ustawie. Użyte w ww. przepisie sformułowanie "może umorzyć" w sposób niebudzący wątpliwości wskazuje, że organ orzekający w przedmiocie*

umorzenia zaległości podatkowych przy rozpatrywaniu takiej sprawy i wydaniu rozstrzygnięcia korzysta ze swobody uznania administracyjnego. Oznacza to, że organ w przypadku stwierdzenia przesłanek z tego przepisu może uwzględnić wniosek lub odmówić jego uwzględnienia. Wolność decyzyjna w zakresie rozstrzygnięcia na gruncie art. 67a § 1 pkt 3 O.p. sprawia, że nawet wystąpienie ustawowych przesłanek nie obliguje organu podatkowego do zastosowania instytucji umorzenia w każdym przypadku. Uznanie administracyjne jest ograniczone dyrektywami wyboru: interesem publicznym oraz ważnym interesem podatnika. Użyte pojęcia "interesu publicznego" oraz "ważnego interesu podatnika" są pojęciami nieostrymi. O istnieniu ważnego interesu podatnika decydują kryteria obiektywne, zgodne z powszechnie obowiązującą hierarchią ważności; nie można go utożsamiać z subiektywnym odczuciem, podatnika że jego sytuacja życiowa, materialna uzasadnia zastosowanie ulgi. Przez interes publiczny rozumie się dyrektywę postępowania nakazującą mieć na uwadze respektowanie wartości wspólnych dla całego społeczeństwa, takich jak sprawiedliwość, bezpieczeństwo, zaufanie obywateli do organów władzy, sprawność działania aparatu państwowego, korektę błędnych decyzji, itp. Wynika to z wyjątkowego charakteru instytucji umorzenia stanowiącej odstępstwo od zasady równości i powszechności opodatkowania. Zasadą pozostać musi płacenie podatków w sposób i w terminach przewidzianych przez prawo. Jedynie nadzwyczajne okoliczności mogą spowodować odstępstwo od tej reguły (...). W doktrynie oraz utrwalonym orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego nie budzi wątpliwości, że ocena, czy przesłanki umorzenia lub rozłożenia zaległości na raty istnieją w konkretnej sprawie, może być dokonana tylko po wszechstronnym i wnikliwym rozważeniu całokształtu materiału dowodowego, a poprzedzać ją powinno wyczerpujące zebranie całego materiału dowodowego oraz dokładne wyjaśnienie okoliczności faktycznych (por. wyrok NSA z 16 lutego 2002 r., sygn. akt III SA 2302/00). Obowiązki te bezpośrednio wynikają z treści art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 O.p. Po uwzględnieniu całokształtu materiału dowodowego i po wyjaśnieniu wszystkich okoliczności faktycznych organ winien zatem jednoznacznie stwierdzić, czy zachodzą przesłanki wskazane w art. 67a § 1 O.p."

8. Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym – stypendia szkolne 2017 i 2018 rok (rok szkolny 2017/2018)

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- umowę nr 38/S/2017 na udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych w 2017 roku z dnia 14 kwietnia 2017 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Gniewkowo wraz z aneksem nr 1/S/2017 z dnia 30 października 2017 r. w łącznej kwocie – 210.000 zł,
- rozliczenie rezerwy celowej Nr 26 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów za rok 2017 sporządzone w dniu 8 stycznia 2018 r.,
- umowę nr 28/S/2018 na udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych w 2018 roku z dnia 25 kwietnia 2018 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Gniewkowo wraz z aneksem nr 1/S/2018 z dnia 26 października 2018 r. w łącznej kwocie – 185.000 zł,
- rozliczenie rezerwy celowej Nr 26 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów za rok 2018 sporządzone w dniu 28 grudnia 2018 r.,
- uchwałę nr XXIX/223/2005 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie regulaminu pomocy materialnej dla uczniów,
- uchwałę nr XLIII/356/2009 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 28 października 2009 r. w sprawie zmiany w uchwale w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej dla uczniów,

- sprawozdanie Burmistrza Gniewkowa z dnia 12 marca 2018 r. w sprawie wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za rok 2017, wykonania planu finansowego Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Gniewkowie i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Gniewkowie za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za rok 2017,
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za rok 2018 stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia nr 42 Burmistrza Gniewkowa z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za rok 2018, sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Gniewkowie i Biblioteki Publicznej w Gniewkowie, informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018,
- wnioski o przyznanie stypendium szkolnego na rok szkolny 2017/2018 dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Gniewkowo w powiązaniu z decyzjami Burmistrza o przyznaniu stypendium szkolnego nr: 433/1/2017, 433/2/2017, 433/3/2017, 433/4/2017, 433/5/2017, 433/6/2017, 433/7/2017, 433/8/2017, 433/9/2017, 433/10/2017, 433/11/2017, 433/12/2017, 433/14/2017/I, 433/15/2017, 433/16/2017, 433/17/2017, 433/18/2017, 433/19/2017, 433/20/2017, 433/21/2017, 433/22/2017, 433/23/2017, 433/24/2017, 433/25/2017, 433/28/2017, 433/29/2017, 433/30/2017, 433/31/2017, 433/32/2017, 433/33/2017, 433/34/2017, 433/35/2017, 433/36/2017, 433/37/2017, 433/38/2017, 433/39/2017, 433/40/2017, 433/41/2017, 433/42/2017, 433/43/2017, 433/44/2017, 433/45/2017, 433/46/2017, 433/47/2017, 433/48/2017, 433/49/2017, 433/176/2017, 433/177/2017, 433/178/2017, 433/177/2017/I, 433/178/2017/I, 433/179/2017, 433/180/2017, 433/181/2017, 433/182/2017, 433/183/2017, 433/184/2017, 433/188/2017, 433/189/2017, 433/190/2017, 433/191/2017, 433/193/2017, 433/194/2017, 433/195/2017, 433/196/2017, 433/197/2017, 433/198/2017, 433/199/2017, 433/200/2017, 433/201/2017, 433/202/2017, 433/203/2017, 433/204/2017, 433/205/2017, 433/206/2017, 433/207/2017, 433/208/2017, 433/209/2017, 433/210/2017, 433/211/2017, 433/212/2017, 433/213/2017, 433/214/2017, 433/215/2017, 433/216/2017, 433/217/2017, 433/218/2017, 433/219/2017, 433/220/2017, 433/221/2017, 433/222/2017, 433/223/2017, 433/224/2017, 433/225/2017, 433/226/2017, 433/227/2017, 433/228/2017, 433/229/2017, 433/232/2017, 433/233/2017, 433/234/2017, 433/235/2017, 433/1/2017 I/2018, 433/2/2017 I/2018, 433/3/2017 I/2018, 433/4/2017 I/2018, 433/5/2017 I/2018, 433/6/2017 I/2018, 433/7/2017 I/2018, 433/8/2017 I/2018, 433/9/2017 I/2018, 433/10/2017 I/2018, 433/11/2017 I/2018, 433/12/2017 I/2018, 433/14/2017/I II/2018, 433/15/2017 I/2018, 433/18/2017 I/2018, 433/19/2017 I/2018, 433/20/2017 I/2018, 433/22/2017 I/2018, 433/23/2017 I/2018, 433/24/2017 I/2018, 433/25/2017 I/2018, 433/28/2017 I/2018, 433/29/2017 I/2018, 433/30/2017 I/2018, 433/31/2017 I/2018, 433/32/2017 I/2018, 433/33/2017 I/2018, 433/34/2017 I/2018, 433/35/2017 I/2018, 433/36/2017 I/2018, 433/37/2017 I/2018, 433/38/2017 I/2018, 433/39/2017 I/2018, 433/42/2017 I/2018, 433/43/2017 I/2018, 433/44/2017 I/2018, 433/45/2017 I/2018, 433/46/2017 I/2018, 433/47/2017 I/2018, 433/48/2017 I/2018, 433/49/2017 I/2018, 433/176/2017 I/2018, 433/177/2017/I II/2018, 433/178/2017/I II/2018, 433/179/2017 I/2018, 433/180/2017 I/2018, 433/181/2017 I/2018, 433/182/2017 I/2018, 433/183/2017 I/2018, 433/184/2017 I/2018, 433/188/2017 I/2018, 433/189/2017 I/2018, 433/190/2017 I/2018, 433/191/2017 I/2018, 433/193/2017 I/2018, 433/194/2017 I/2018, 433/195/2017 I/2018, 433/196/2017 I/2018, 433/197/2017 I/2018, 433/198/2017 I/2018, 433/199/2017 I/2018, 433/200/2017 I/2018, 433/201/2017 I/2018, 433/202/2017 I/2018, 433/203/2017 I/2018, 433/204/2017 I/2018, 433/205/2017 I/2018, 433/206/2017 I/2018, 433/207/2017 I/2018, 433/208/2017 I/2018, 433/209/2017 I/2018, 433/210/2017 I/2018, 433/211/2017 I/2018, 433/212/2017 I/2018, 433/213/2017 I/2018, 433/214/2017 I/2018, 433/215/2017 I/2018, 433/216/2017 I/2018, 433/217/2017 I/2018, 433/218/2017

I/2018, 433/219/2017 I/2018, 433/220/2017 I/2018, 433/221/2017 I/2018, 433/222/2017 I/2018, 433/223/2017 I/2018, 433/224/2017 I/2018, 433/225/2017 I/2018, 433/226/2017 I/2018, 433/227/2017 I/2018, 433/228/2017 I/2018, 433/229/2017 I/2018, 433/232/2017 I/2018, 433/233/2017 I/2018, 433/234/2017 I/2018 oraz dokumentami źródłowymi potwierdzającymi dokonanie wydatków będących podstawą do wypłaty świadczenia a także listami wypłat stypendiów szkolnych i wyciągami bankowymi/raportami kasowymi.

Ustalono:

• **2017 rok**

Zgodnie z umową nr 38/S/2017 na udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych w 2017 roku z dnia 14 kwietnia 2017 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Gniewkowo – Gmina otrzymała na realizację przedmiotowego zadania kwotę 130.000 zł. Aneks nr 1/S/2017 z dnia 30 października 2017 r. wprowadzono zmiany do zawartej umowy polegające na zwiększeniu kwoty dotacji na dofinansowanie w 2017 roku wypłat zasiłków i stypendiów szkolnych do kwoty 210.000 zł.

W rozliczeniu rezerwy celowej Nr 26 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów za rok 2017 sporządzonym w dniu 8 stycznia 2018 r. wskazano:

- a) kwota przekazanej dotacji z budżetu Wojewody do 31 grudnia 2017 r. – 193.000 zł,
- b) kwota wykorzystanej dotacji: stypendia szkolne – 186.997,60 zł, zasiłki szkolne – 0,00 zł,
- c) kwota wydatkowana ze środków własnych na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym – 46.749,40 zł,
- d) razem kwota wydatkowana – 233.747 zł,
- e) kwota zwróconej dotacji – 6.002,40 zł (zwrot do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonany w dniu 28 grudnia 2017 r. – WB 355/17),
- f) procent wkładu własnego – 20.

• **2018 rok**

Zgodnie z umową nr 28/S/2018 na udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych w 2018 roku z dnia 25 kwietnia 2018 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Gniewkowo – Gmina otrzymała na realizację przedmiotowego zadania kwotę 115.000 zł. Aneks nr 1/S/2018 z dnia 26 października 2018 r. wprowadzono zmiany do zawartej umowy polegające na zwiększeniu kwoty dotacji na dofinansowanie w 2018 roku wypłat zasiłków i stypendiów szkolnych do kwoty 185.000 zł.

W rozliczeniu rezerwy celowej Nr 26 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów za rok 2018 sporządzonym w dniu 28 grudnia 2018 r. wskazano:

- a) kwota przekazanej dotacji z budżetu Wojewody do 31 grudnia 2018 r. – 167.500 zł,
- b) kwota wykorzystanej dotacji: stypendia szkolne – 159.962,40 zł, zasiłki szkolne – 520 zł,
- c) kwota wydatkowana ze środków własnych na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym – 40.120,60 zł,
- d) razem kwota wydatkowana – 200.603 zł,
- e) kwota zwróconej dotacji – 7.017,60 zł (zwrot do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonany w dniu 28 grudnia 2018 r. – WB 317/15),
- f) procent wkładu własnego – 20.

Stypendia szkolne:

Zgodnie z art. 90c ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.) świadczeniami pomocy materialnej o charakterze socjalnym są: stypendia szkolne, zasiłki szkolne.

Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym przyznaje wójt (burmistrz, prezydent) w drodze decyzji administracyjnej. Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe.

Wniosek o przyznanie stypendium szkolnego składa się do dnia 15 września danego roku szkolnego, a w przypadku słuchaczy kolegiów nauczycielskich, nauczycielskich kolegiów języków obcych i kolegiów pracowników służb społecznych – do dnia 15 października danego roku szkolnego. W uzasadnionych przypadkach, wniosek o przyznanie stypendium szkolnego może być złożony po upływie terminu, o którym mowa powyżej. Organ rozpatrując złożony po terminie wniosek winien zbadać, czy wystąpił uzasadniony przypadek, który tłumaczyłby fakt przekroczenia terminu. Przepis ten nakłada również na wnioskodawcę obowiązek uzasadnienia, z jakich wyjątkowych względów termin ustawowy został przekroczony i dlaczego stypendium szkolne mimo to winno być przyznane.

Zgodnie z art. 90d ust. 7 ww. ustawy o systemie oświaty miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie ucznia uprawniająca do ubiegania się o stypendium szkolne nie może być większa niż kwota, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, tj. 514 zł, co wynika z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1058).

Kwestię udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym regulowała w audytowanym okresie uchwała nr XXIX/223/2005 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie regulaminu pomocy materialnej dla uczniów, do której wprowadzono zmiany uchwałą nr XLIII/356/2009 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 28 października 2009 r. w sprawie zmiany w uchwale w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej dla uczniów. Zgodnie z §6 ww. uchwały z dnia 23 marca 2005 r. „*Stypendium szkolne może być udzielane w formie:*

- 1) całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą,*
- 2) pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności zakupu podręczników,*
- 3) całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania, ale tylko w stosunku do uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz słuchaczy kolegiów nauczycielskich, nauczycielskich kolegiów języków obcych i kolegiów pracowników służb specjalnych,*
- 4) świadczenia pieniężnego, w szczególności wypłacanego comiesięcznie w okresie zajęć szkolnych.”*

Szczegółową analizą objęto wybrane wnioski o przyznanie stypendium szkolnego na rok szkolny 2017/2018 złożone w terminie do 15 września 2017 r. (bądź w innym uzasadnionym

terminie) – łącznie 102 wnioski – w powiązaniu z ww. decyzjami Burmistrza o przyznaniu stypendium szkolnego, dokumentami źródłowymi potwierdzającymi dokonanie wydatków będących podstawą do wypłaty świadczenia oraz listami wypłat stypendiów szkolnych i wyciągami bankowymi/raportami kasowymi.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **2017 rok**

W dniu 4 września 2017 r. L.B. złożyła 2 wnioski o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym na J.B. i F.B. Wnioski te spełniały kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 90d ust. 7 ustawy o systemie oświaty, w związku z tym decyzjami nr 433/16/2017 i 433/17/2017 z dnia 3 listopada 2017 r. Burmistrz Gniewkowa przyznał stypendium szkolne na J.B i F.B. w wysokości 100 zł miesięcznie na każde dziecko na okres od września do grudnia 2017 roku.

Z dokumentów przedłożonych w toku audytu wynika, że od października 2017 roku zmieniła się sytuacja materialna L.B., która spowodowała przekroczenie kryterium dochodowego uprawniającego do otrzymywania stypendium szkolnego. Decyzjami nr 433/16/2017/I i 433/17/2017/I z dnia 5 grudnia 2017 r. Burmistrz Gniewkowa wstrzymał wypłatę stypendium szkolnego na J.B i F.B. na okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2017 r. Powyższe decyzje zostały wydane na podstawie dokumentów dostarczonych przez wnioskodawcę w grudniu 2017 roku (jak wskazano w ww. decyzjach) do Samorządowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Gniewkowie, tj. decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o przyznaniu emerytury oraz zaświadczeń Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewkowie – o zasiłku okresowym, o świadczeniach rodzinnych, o dodatku mieszkaniowym i energetycznym.

Zgodnie z art. 90o ust. 1 ww. ustawy o systemie oświaty rodzice ucznia otrzymującego stypendium szkolne są obowiązani niezwłocznie powiadomić organ, który przyznał stypendium, o ustaniu przyczyn, które stanowiły podstawę przyznania stypendium szkolnego. Stypendium szkolne wstrzymuje się albo cofa w przypadku ustania przyczyn, które stanowiły podstawę przyznania stypendium szkolnego (art. 90o ust. 4).

Wobec powyższego stwierdzić należy, że w analizowanym przypadku Burmistrz Gniewkowa powinien wydać decyzje wstrzymujące stypendium na okres od 1 października do 31 grudnia 2017 r., a nie tylko na okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2017 r., ponieważ już w październiku 2017 r. ustały przyczyny, które były podstawą przyznania stypendium szkolnego – zostało przekroczone kryterium dochodowe. Wnioskodawcy za okres od września do listopada 2017 roku wypłacono stypendium szkolne w łącznej kwocie 600 zł (wypłata została dokonana w dniu 14 listopada 2017 r.). Natomiast z przedmiotowych ustaleń wynika, że świadczenie w kwocie 400 zł za październik i listopad 2017 roku nie przysługiwało wnioskodawcy.

Powyższe zostało wyjaśnione przez Panią Paulinę Wicleben dnia 11 października 2019 r.: „Pracownik wstrzymał stypendium szkolne za okres 01.12.2017r. - 31.12.2017r. dla J.B. i F.B. sugerując się datą otrzymania dokumentów od wnioskodawcy L.B. informujących o zmianie sytuacji materialnej rodziny.”

W podobnej sprawie wypowiedział się m.in. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z dnia 10 lipca 2018 r., sygn. akt II SA/Rz 394/18, w którym stwierdzono m.in., że: „Przedmiotowy wniosek załatwiony został ostatecznie decyzją z dnia [...] grudnia 2017 r. o odmowie przyznania stypendium szkolnego, co podyktowane zostało przekroczeniem

kryterium dochodowego określonego w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej. Dochód w rodzinie ucznia w m-cu wrześniu 2017 r. wyniósł 2.731,11 zł, przekraczając tym samym wskazaną w w/w przepisie kwotę 514 zł. Z akt sprawy wynika, że R. J. (matka J.) w dniu [...] października 2017 r. złożyła oświadczenie, z którego wynika, że w m – cu wrześniu 2017 r. otrzymała wynagrodzenie za pracę – netto w wysokości 2001,11 zł (na podstawie umowy o pracę). Nadto na wezwanie organu I instancji z dnia [...] października 2017 r. nadesłała oświadczenie z dnia [...] listopada 2017 r. potwierdzające stałą wysokość wynagrodzenia. Jak z powyższego wynika, organ orzekający w pierwszej instancji załatwiając w grudniu 2017 r. przedmiotowy wniosek (złożony w dniu [...] września 2017 r.) dysponował już dowodami, że dochód na osobę w rodzinie ucznia bez wątpienia przekroczył kryterium dochodowe uprawniające do przyznania stypendium szkolnego już w m – cu wrześniu 2017 r., tj. w m – cu, od którego może zostać przyznane to stypendium w tym roku szkolnym (1.09.2017 r./31.08.2018 r.).”.

• 2018 rok

W dniu 15 września 2017 r. K.W. złożyła 2 wnioski o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym na W.W. i S.W. Wnioski te spełniały kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 90d ust. 7 ustawy o systemie oświaty, w związku z tym decyzjami nr 433/210/2017 i 433/211/2017 z dnia 3 listopada 2017 r. oraz 433/210/2017 I/2018 i 433/211/2017 I/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. Burmistrz Gniewkowa przyznał stypendium szkolne na W.W. i S.W. w wysokości 100 zł miesięcznie na każde dziecko na okres od września do grudnia 2017 roku oraz od stycznia do czerwca 2018 roku.

Refundacja kosztów poniesionych na cele edukacyjne dokonywana była m.in. na podstawie imiennych faktur VAT, imiennych rachunków, imiennych biletów miesięcznych składanych przez wnioskodawcę w Samorządowym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Gniewkowie. Wnioskodawca w przedmiotowym zakresie przedłożył niżej wymienione dowody źródłowe na łączną kwotę 1.253,90 zł, z tego:

- fakturę nr 21/2018 z dnia 4 kwietnia 2018 r. na kwotę 49,90 zł za bluzę sportową,
- potwierdzenia zapłaty za Niepubliczną Bursę w Inowrocławiu przy ul. Narutowicza 34 dot. W.W. na łączną kwotę 1.204 zł (wpłaty gotówkowe z dnia: 22 stycznia 2018 r. - 240 zł, 26 lutego 2018 r. - 132 zł, 23 marca 2018 r. - 240 zł, 27 kwietnia 2018 r. - 230 zł, 29 maja 2018 r. - 192 zł, 29 czerwca 2018 r. - 170 zł).

Wnioskodawca otrzymał stypendium szkolne w łącznej wysokości 1.200 zł (za okres od stycznia do czerwca 2018 r.), która wynika z ww. decyzji (100 zł x 2 x 6 miesięcy). Wyплаты zostały dokonane w dniach 18 maja 2018 r. – 891 zł, 6 lipca 2018 r. – 309 zł.

Z ww. decyzji wynika, że stypendium szkolne na okres od stycznia do czerwca 2018 r. zostało przyznane na 2 dzieci – W.W. (600 zł) i S.W. (600 zł). Natomiast z analizy dokumentów źródłowych, na podstawie których dokonano wypłaty świadczeń wynika, że dotyczyły one głównie jednego dziecka – W.W. Zatem stypendium szkolne na S.W. w kwocie 550,10 zł (według wyliczenia 600 zł – 49,90 zł) zostało wypłacone nienależnie, ponieważ refundacja kosztów poniesionych na cele edukacyjne dotyczyła drugiego dziecka wnioskodawcy W.W.

Powyższe zostało wyjaśnione w piśmie z dnia 11 października 2019 r. przez Panią Paulinę Wicleben następująco: „Pracownik pomyłkowo nie rozdzielił stypendium szkolnego na dwójkę dzieci wnioskodawcy K.W. i przy wypłacie stypendium szkolnego wziął pod uwagę potwierdzenie zapłaty za bursę, które dotyczyło tylko jednego z dzieci.”

W wyniku audytu ww. dokumentacji stwierdzono następujące nieprawidłowości w dotacji celowej w łącznej kwocie **760,08 zł**:

- **2017 rok – 320 zł**, zgodnie z wyliczeniem 400 zł (kwota nienależnie wypłaconego stypendium) x 80% (procentowy udział dotacji w realizacji zadania),
- **2018 rok – 440,08 zł**, zgodnie z wyliczeniem 550,10 zł (kwota nienależnie wypłaconego stypendium) x 80% (procentowy udział dotacji w realizacji zadania).

Zgodnie z ww. umowami zawartymi pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim, a Gminą Gniewkowo nr 38/S/2017 z dnia 14 kwietnia 2017 r. oraz nr 28/S/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r. na udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków i stypendiów szkolnych odpowiednio w 2017 roku oraz w 2018 roku:

- §5 ust. 3 „*W przypadku wystąpienia okoliczności określonych w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Dotowany dokona zwrotu dotacji bez dodatkowego wezwania przez Dotującego, w trybie art. 169 ustawy o finansach publicznych.*”,
- §5 ust. 4 „*W przypadku niedokonania w terminie określonym w ust. 2 i / lub ust. 3 zwrotu dotacji, Dotujący wyda decyzję określającą kwotę dotacji przypadającą do zwrotu oraz termin, od którego nalicza się odsetki.*”.

9. Dotacje udzielone w 2017 roku organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.)

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- zarządzenie nr 105/2016 Burmistrza Gniewkowa z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert dla organizacji pozarządowych oraz klubów sportowych na finansowe wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Gniewkowo w 2017 r.,
- zarządzenie nr 108/2016 Burmistrza Gniewkowa z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego polegającego na prowadzeniu świetlic socjoterapeutycznych oraz organizowaniu wypoczynku dla dzieci i młodzieży, w tym realizowania programów stanowiących alternatywę wobec picia alkoholu, używania narkotyków, palenia tytoniu, stosowania przemocy i innych niepokojących zjawisk społecznych dla organizacji pozarządowych dotyczących działań realizowanych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na terenie Gminy Gniewkowo w 2017 r.,
- zarządzenie nr 16/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Gniewkowo w 2017 roku w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- zarządzenie nr 17/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Gniewkowo w 2017 roku w zakresie turystyki i krajoznawstwa,
- uchwałę nr XXXI/151/2016 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie przyjęcia Rocznego programu współpracy Gminy Gniewkowo z organizacjami pozarządowymi,
- zarządzenie nr 4/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do oceny wniosków organizacji pozarządowych o zlecenie realizacji zadań publicznych, dotyczących działań realizowanych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2017 r.,
- zarządzenie nr 2/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 13 stycznia 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do oceny ofert organizacji pozarządowych oraz klubów

sportowych na finansowe wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Gniewkowo w 2017 r.,

- zarządzenie nr 38/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do oceny ofert na realizację zadań publicznych Gminy Gniewkowo w zakresie turystyki i krajoznawstwa,
- zarządzenie nr 39/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do oceny ofert na realizację zadań publicznych Gminy Gniewkowo w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- sprawozdanie z realizacji Rocznego programu współpracy Gminy Gniewkowo z organizacjami pozarządowymi za 2017 r.,
- oświadczenia członków komisji konkursowych do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2017 r.,
- wyszczególnione poniżej oferty na realizację zadania publicznego, w powiązaniu z zawartymi umowami, dokumentami źródłowymi przedstawionymi do rozliczenia zadania oraz sprawozdaniami z realizacji zadania publicznego.

Ustalono:

W celu realizacji zadań publicznych Gminy Gniewkowo w 2017 roku Burmistrz Gniewkowa ogłosił otwarty konkurs ofert:

- na wspieranie i rozpowszechnianie kultury fizycznej i sportu (w dniu 19 grudnia 2016 r.),
- na przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym (w dniu 22 grudnia 2016 r.),
- w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (w dniu 1 marca 2017 r.),
- w zakresie turystyki i krajoznawstwa (w dniu 1 marca 2017 r.).

Przedmiotowe ogłoszenia umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz opublikowano na stronie internetowej Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zarządzeniami nr 2/2017 z dnia 13 stycznia 2017 r., nr 4/2017 z dnia 17 stycznia 2017 r. oraz 38/2017 i 39/2017 z dnia 10 kwietnia 2017 r. Burmistrz Gniewkowa powołał komisje konkursowe w celu przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na zlecenie zadań publicznych na 2017 r. Z analizy dokumentów objętych audytem wynika, że:

- wszyscy członkowie komisji konkursowych oświadczyli, że nie pozostają w stosunku prawnym z podmiotami biorącymi udział w konkursie,
- komisje konkursowe zaopiniowały pozytywnie oferty i wnioski do Burmistrza Gniewkowa o akceptację proponowanych kwot wsparcia finansowego 10 podmiotów na realizację 14 poniższych zadań publicznych.

Lp.	Nazwa organizacji	Proponowana kwota dotacji (zł)
1.	Miejski Ludowy Klub Sportowy „Unia” na „Szkolenia i udział w rozgrywkach w zakresie piłki nożnej”	80 000
2.	Towarzystwo Gimnastyczne SOKÓŁ w Gniewkowie na „Prowadzenie sekcji tenisa stołowego”	33 000
3.	Towarzystwo Gimnastyczne SOKÓŁ w Gniewkowie na „Prowadzenie sekcji biegów ulicznych w Grand Prix Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Biegach Długich”	4 000
4.	Ludowy Zespół Sportowy CZARNI w Wierzchosławicach na „Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych”	28 000
5.	Uczniowski Klub Sportowy „MGOKSIR” Gniewkowo na „Prowadzenie UKS w celu umacniania sportu w systemie wartości indywidualnych i społecznych wśród dzieci i młodzieży”	17 000

Lp.	Nazwa organizacji	Proponowana kwota dotacji (zł)
6.	Klub Sportowy MIKRUS Szadłowice na „Rozgrywki o mistrzostwo klasy A oraz rozgrywki Orlików”	14 000
7.	Wiejskie Stowarzyszenie Kulturalno-Oświatowe „Mała Ojczyzna” w Gąskach na „IV Międzyszkolny Dzień Sportu”	2 000
8.	Wiejskie Stowarzyszenie Kulturalno-Oświatowe „Mała Ojczyzna” w Gąskach na „Sportowo, aktywnie, zdrowo”	2 000
9.	Wiejskie Stowarzyszenie Kulturalno-Oświatowe „Mała Ojczyzna” w Gąskach na „Bezpieczny wypoczynek”	2 000
10.	Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalne „Cordis” w Gniewkowie na „Prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych oraz organizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży, w tym realizowanie programów stanowiących alternatywę wobec picia alkoholu, używania narkotyków, palenia tytoniu, stosowania przemocy i innych niepokojących zjawisk społecznych”	33 000
11.	Stowarzyszenie „Koło Gospodyń Wiejskich Suchatówka” na „W poszukiwaniu rajszych smaków”	2 500
12.	Parafia Rzymskokatolicka pw. Najświętszego Serca Pana Jezusa na „Piesza pielgrzymka promienista Gniewkowo-Jasna Góra”	5 000
13.	Stowarzyszenie „Koło Gospodyń Wiejskich Suchatówka” na „Fitness weekend w Suchatówce”	2 500
14.	Stowarzyszenie „Innowacyjna Suchatówka” na „Na rowerach poznajemy naszą gminę”	2 000
Razem		227 000

W wyniku rozstrzygnięcia konkursu Burmistrz Gniewkowa zawarł umowy z organizacjami pożytku publicznego przyznając środki na dofinansowanie w 2017 roku realizacji zadań publicznych w wysokościach zaproponowanych przez komisje konkursowe.

Szczegółowym audytem objęto n.w. oferty na realizację zadania publicznego, w powiązaniu z zawartymi umowami, dokumentami źródłowymi przedstawionymi do rozliczenia zadania oraz sprawozdaniami z realizacji zadania publicznego.

• **Ludowy Zespół Sportowy „Czarni” Wierzchosławice**

W trakcie audytu sprawdzono zasadność wykazania przez Ludowy Zespół Sportowy „Czarni” Wierzchosławice (dalej LZS „Czarni”) wydatków pokrytych ze środków dotacji w rozliczeniu końcowym dotacji przekazanym do Urzędu Miejskiego w Gniewkowie.

LZS „Czarni” złożył – w ramach konkursu ofert na wspieranie i rozpowszechnianie kultury fizycznej i sportu – ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych”.

W harmonogramie realizacji zadania publicznego – stanowiącym część oferty – przewidziano m.in. następujące działania:

- udział w rozgrywkach ligowych organizowanych przez K-PZPN – planowany termin realizacji od 12 sierpnia 2017 r. do 11 listopada 2017 r.,
- roztrenowanie – planowany termin realizacji od 13 listopada do 24 listopada 2017 r.

W dniu 10 lutego 2017 r. Gmina Gniewkowo zawarła z LZS „Czarni” umowę o realizację ww. zadania publicznego, w której określono m.in., że:

- termin realizacji zadania publicznego i poniesienia wydatków z dotacji ustala się od dnia 10 lutego 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- na realizację zadania Gmina zobowiązała się przekazać dotację w kwocie 28.000 zł,
- ewentualne zmiany kosztorysu wymagające aneksu do umowy winny być wprowadzone w terminie do 30 listopada 2017 r.

Na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 30 listopada 2017 r. do ww. umowy zmienione zostały koszty rodzajowe zadania, które miały być pokryte z dotacji, w tym m.in.:

- zmniejszono o 6.042 zł planowane wynagrodzenie szkoleniowców (z 8.700 zł do 2.658 zł),
- zwiększono planowane koszty dot.:
 - wynagrodzenia księgowej o 1.706 zł (z 2.000 zł do 3.706 zł),
 - utrzymania boiska (najem i zakup kosiarki) o 1.835 zł (z 800 zł do 2.635 zł).

Po dokonaniu ww. zmiany planowany kosztorys omawianego zadania publicznego przedstawiał się następująco:

- opłaty związkowe - 2.800 zł,
- transport na zawody sportowe - 3.000 zł,
- uzupełnienie płynów i elektrolitów - 1.504 zł,
- zakup sprzętu sportowego - 3.512 zł,
- delegacje sędziowskie - 5.651 zł,
- badania lekarskie - 780 zł,
- utrzymanie boiska, najem i zakup kosiarki - 2.635 zł,
- wynagrodzenie szkoleniowców - 2.658 zł,
- wynagrodzenie księgowej - 3.706 zł,
- opłaty za prowadzenie rachunku, prowizje bankowe, pocztowe - 454 zł,
- ekwiwalent za zakup witamin i minerałów - 1.000 zł,
- promocja 300 zł.

Sporządzone przez LZS „Czarni” sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Gniewkowie w dniu 31 stycznia 2018 r.

W załączeniu do pisma z dnia 2 lipca 2018 r. Prezes Zarządu LZS „Czarni” Wierchosławice Paweł Brzustowicz przekazał do Urzędu Miejskiego w Gniewkowie skorygowaną część ww. sprawozdania końcowego obejmującą:

- rozliczenie wydatków w 2017 roku,
- zestawienie faktur/rachunków związanych z realizacją zadania publicznego.

W skorygowanym rozliczeniu wydatków wykazano jako faktycznie poniesioną z dotacji kwotę 28.000 zł, z tego:

- wydatki dot. kosztów merytorycznych w łącznej kwocie 23.840 zł,
- wydatki dot. kosztów obsługi zadania publicznego w łącznej kwocie 4.160 zł.

W skorygowanym zestawieniu faktur/rachunków pokrytych ze środków dotacji wykazano:

- dane dot. 104 dokumentów źródłowych zakwalifikowanych do kosztów merytorycznych,
- dane dot. 12 dokumentów źródłowych zakwalifikowanych do kosztów obsługi zadania publicznego.

Skorygowane zestawienie faktur/rachunków nie zawierało podsumowania wydatków poniesionych z dotacji.

Z dokonanego w trakcie audytu podsumowania wartości faktur/rachunków wykazanych w ww. zestawieniu wynika, że stanowiła ona łącznie kwotę 28.178,53 zł, z tego:

- w grupie kosztów merytorycznych - 24.013,11 zł,
- w grupie kosztów obsługi zadania publicznego - 4.165,42 zł.

Zatem wartość wykazanych w zestawieniu faktur/rachunków pokrytych – wg LZS „Czarni” – z dotacji była większa o 178,53 zł od kwoty przyznanej dotacji.

Mając na uwadze powyższą rozbieżność audytujący porównali – przekazane przez LZS „Czarni” do Urzędu Miejskiego w Gniewkowie w trakcie audytu – dokumenty źródłowe (faktury/rachunki) z danymi wykazanymi w zestawieniu faktur/rachunków.

Z porównania wynika, że w zestawieniu faktur/rachunków w 2 przypadkach podano błędną (zawyżoną o 215 zł) wartość wydatków pokrytych ze środków dotacji, gdyż:

- w poz. 101 zawyżona została o 50 zł kwota wynikająca z faktury nr 7895K2/4016/17 z 15 lipca 2017 r. wystawionej przez Polski Koncern Naftowy Orlen SA za zakup oleju napędowego (jest 150,03 zł winno być 100,03 zł),
- w poz. 102 zawyżona została o 165 zł kwota wynikająca z faktury nr 304/2017 z 16 września 2017 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowe Marcin Wróbel „ANMAR” za nadruk reklamowy (jest 300 zł, winno być 135 zł).

Zatem łączna wartość faktur/rachunków – wyszczególnionych w zestawieniu – opłaconych ze środków dotacji stanowi kwotę 27.963,53 zł (28.178,53 – 215,00), co oznacza, że przedłożone do rozliczenia dotacji zestawienie – po uwzględnieniu danych wynikających z dowodów źródłowych – nie wskazało na co została wydatkowana część dotacji w kwocie **36,47 zł** (28.000 zł – 27.963,53).

Ponadto z analizy faktur/rachunków wykazanych przez LZS „Czarni” w rozliczeniu dotacji wynika, co następuje.

W dniu 1 grudnia 2017 r. zawarta została pomiędzy LZS „Czarni” (Zamawiający), reprezentowanym przez Ireneusza Berga i Marcina Procha – a Pawłem Brzustowiczem (Wykonawca), będącym Prezesem Zarządu LZS „Czarni”, umowa o dzieło nr UoD/2017/4.

W myśl umowy:

- „Zamawiający zamawia wykonanie, a Wykonawca zobowiązuje się wykonać dzieło polegające na: *Wynagrodzenie szkoleniowca*”,
- „Rozpoczęcie wykonania dzieła nastąpi dnia 01.12.2017, natomiast ukończenie dzieła nastąpi do dnia 31.12.2017”,
- Wykonawcy za wykonanie dzieła przysługuje wynagrodzenie brutto w wysokości 4.658 zł.

W skorygowanym rozliczeniu wydatków wyszczególniono ww. umowę o dzieło w kategorii „Wynagrodzenie szkoleniowców” i wykazano, że z łącznej kwoty 4.658 zł zapłacono:

- ze środków dotacji kwotę **2.658 zł**,
- z innych środków kwotę 2.000 zł.

Ze wspomnianego harmonogramu realizacji zadania publicznego wynika, że na grudzień 2017 roku nie były przewidziane jakiejkolwiek działania drużyny piłkarskiej, gdyż rozgrywki ligowe miały zostać zakończone 11 listopada 2017 r., a planowany termin roztrenowania zawodników kończył się 24 listopada 2017 r.

Od 10 lutego 2017 r., tj. dnia podpisania umowy o realizację ww. zadania publicznego, do dnia 30 listopada 2017 r. nie zawierano umów dot. szkolenia zawodników i nie wypłacono ze

środków dotacji, a także z innych środków żadnych kwot dotyczących wynagrodzenia szkoleniowca.

Ponadto umowa o dzieło z dnia 1 grudnia 2017 r. zawarta z Pawłem Brzustowiczem nie określa przedmiotu umowy (co będzie wytworzone). Nie można uznać, że zawarte w umowie stwierdzenie „Wykonawca zobowiązuje się wykonać dzieło polegające na: Wynagrodzenie szkoleniowca” jest zdefiniowaniem przedmiotu umowy. Audytującym nie przedłożono rachunku, który byłby wystawiony przez wykonawcę i stanowił podstawę wypłaty wynagrodzenia określonego w umowie o dzieło.

LZS „Czarni” kupił – na podstawie faktury nr 35/16 z dnia 28 października 2016 r. wystawionej przez Sklep Spożywczo-Przemysłowy Mieczysław Aleksandrak Wierchosławice 200 szt. wody niegazowanej o łącznej wartości 404,67 zł. W opisie faktury odnotowano „Zakup wody mineralnej dla drużyn piłkarskich”.

Z raportu kasowego RK nr 1/01/2017 wynika, że w dniu 2 stycznia 2017 r. z kasy LZS „Czarni” wydatkowano kwotę **404,67 zł** za ww. fakturę, co oznacza, że wydatek ten został pokryty przed wyznaczonym w umowie terminem rozpoczęcia realizacji zadania publicznego i poniesienia wydatków z dotacji, tj. przed dniem 10 lutego 2017 r.

W skorygowanym rozliczeniu wydatków wyszczególniono ww. fakturę w kategorii „Uzupełnienie płynów i elektrolitów” i wykazano, że kwotę 404,67 zł zapłacono ze środków dotacji.

Z raportu kasowego RK nr 1/06/2017 wynika, że w dniu 23 czerwca 2017 r. z kasy LZS „Czarni” wydatkowano łącznie kwotę 309 zł, z tego:

- „zapłata PIT-4 za 06/2017” - 99 zł,
- „zapłata PIT-4 za 05/2017” - 90 zł,
- „zapłata PIT-4 za 04/2017” - 114 zł,
- „zapłata PIT-4 za 02/2017” - 6 zł.

W skorygowanym rozliczeniu wydatków wykazano:

- w kategorii „Delegacje sędziowskie” w poz. 87 łączną kwotę **309 zł** jako zapłacony ze środków dotacji podatek dochodowy od osób fizycznych pobrany od ekwiwalentu sędziów wyznaczonych na zawody przez Kujawsko-Pomorski Związek Piłki Nożnej,
- w poz. od 63 do 86 jako pokryte z dotacji wydatki dot. ekwiwalentów sędziów delegowanych na mecze przez Kujawsko-Pomorski Związek Piłki Nożnej za m-ce: luty, kwiecień – czerwiec 2017 r., każda kwota odnotowana w poz. od 63 do 86 obejmowała wypłacony sędziemu zwrot kosztów dojazdu oraz ekwiwalent sędziego w kwocie brutto, tj. zawierający podatek dochodowy naliczony wg stawki 18%.

Powyższe oznacza, że w poz. 87 rozliczenia wydatków bezzasadnie wykazano kwotę 309 zł jako zapłacony ze środków dotacji podatek dochodowy od osób fizycznych pobrany od ekwiwalentu sędziów wyznaczonych na zawody przez Kujawsko-Pomorski Związek Piłki Nożnej, ponieważ podatek dochodowy od ekwiwalentu sędziów piłkarskich został już uwzględniony w rozliczeniu dotacji w poz. od 63 do 86.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności.

Wykorzystanie dotacji – w myśl art. 251 ust. 4 ww. ustawy o finansach publicznych – następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia

i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Przepisami odrębnymi, o których mowa w art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych nie jest ww. ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, bowiem nie określa ona celów, dla osiągnięcia których dotacja została przyznana, a cele te zostają wskazane w umowie zawartej pomiędzy organizacją pożytku publicznego, a jednostką samorządu terytorialnego.

Zatem w omawianym stanie faktycznym nie mają zastosowania przepisy odrębne, stanowiące o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji określające, że wykorzystanie dotacji następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach, co oznacza, że jako wykorzystanie dotacji należy uznać zapłatę za zrealizowanie zadania.

Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **3.408,14 zł** (36,47 + 2.658 + 404,67 + 309) stanowi naruszenie art. 251 ust. 4 ww. ustawy o finansach publicznych.

• **Klub Sportowy „MIKRUS” Szadłowice**

W dniu 15 marca 2017 r. Gmina Gniewkowo zawarła z Klubem Sportowym „MIKRUS” Szadłowice umowę o realizację zadania publicznego pod tytułem: „*Rozgrywki o mistrzostwo klasy „A” oraz rozgrywki Orlików*”.

W umowie określono m.in., że:

- termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 15 marca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.,
- na realizację zadania publicznego Gmina Gniewkowo przekaze KS „MIKRUS” kwotę 14.000 zł,
- KS „MIKRUS” składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminie do 31 lipca 2017 r., a sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji.

Prezes KS „MIKRUS” Pan Jakub Morek złożył sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z niniejszym wyjaśnieniem w dniu 25 sierpnia 2017 r. (data wpływu sprawozdania oraz pisma do Urzędu Miejskiego): „*W związku z niedotrzymaniem terminu złożenia sprawozdania częściowego przez nasz klub, składamy wyjaśnienia w tej sprawie. Niedotrzymanie terminu spowodowane jest zmianą Zarządu w naszym Klubie. Nowy Prezes i cały Zarząd dopiero są w trakcie wdrażania się w całą procedurę działania i współpracy z Gminą. Przez to umknęła nam data 31.07.2017. Sprawozdanie zostało już dostarczone w uzgodnionym terminie*”.

KS „MIKRUS” nie złożył sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji. Pismem z dnia 2 lutego 2018 r. Burmistrz Gniewkowa wezwał dotowany Klub do złożenia sprawozdania w terminie 7 dni od dnia otrzymania monitu.

W odpowiedzi na powyższe KS „MIKRUS” złożył pisemne wyjaśnienia (data wpływu pisma do Urzędu Miejskiego w Gniewkowie – 5 lutego 2018 r.), w których stwierdził, że: „*W związku z niedotrzymaniem terminu złożenia sprawozdania końcowego przez nasz klub, składamy wyjaśnienia w tej sprawie. Niedotrzymanie terminu spowodowane jest zmianą Zarządu w naszym Klubie. Nowy Prezes i cały Zarząd dopiero są w trakcie wdrażania się w całą procedurę działania i współpracy z Gminą. Przez to umknęła nam data 31.01.2017. Sprawozdanie zostało już dostarczone w uzgodnionym terminie*”.

W toku audytu przedłożono sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego podpisane przez Prezesa Klubu Jakuba Morek i Viceprezesa Klubu Pawła Stępień. Na przedmiotowym sprawozdaniu nie odnotowano daty jego sporządzenia, ani daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Gniewkowie. Burmistrz Gniewkowa Adam Roszak zaakceptował przedmiotowe sprawozdanie 14 września 2018 r.

Złożone po terminie sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) – dalej ustawa Pzp.

Audytem objęto 3 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w 2018 roku, z tego:

- 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, tj.:
 - a) postępowanie pn. *„Zmiana zagospodarowania terenu polegająca na budowie centrum rekreacyjno-sportowego-amfiteatru na terenie działek nr 19/1, 20/1, 21 w miejscowości Gniewkowo – w zakresie trybun przy boisku sportowym”* (oznaczenie sprawy: RZp.271.1.7.2018),
 - b) postępowanie pn. *„Przebudowa ul. Piasta w Gniewkowie”* (oznaczenie sprawy: RZp.271.1.6.2018),
- 1 postępowanie – które zdaniem zamawiającego – nie wymagało stosowania procedury zamówień określonej w ustawie Pzp, tj.:
 - c) postępowanie o zamówienie publiczne, którego przedmiotem była dostawa materiałów do remontu dróg położonych na terenie Gminy (żużel, kruszywo łamane zwykle o frakcji 0-31,5 mm, gruz) wraz z jego mechanicznym profilowaniem równiarką.

W zamówieniach objętych audytem sprawdzono m.in.: wartość zamówienia i wybór trybu w świetle zakazu dzielenia zamówienia, złożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp, publikacje ogłoszeń i ich treści w powiązaniu ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia w celu zachowania zasady równości, uczciwej konkurencji i jawności postępowania o udzielenie zamówienia, przestrzeganie terminów: składania ofert i związania ofertą, wybór najkorzystniejszej oferty, zawarcie umowy, zmiany postanowień umowy.

Ad. a)

Audytem objęto:

- zarządzenie nr 1/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do oceny ofert złożonych w postępowaniach o udzielanie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego i ograniczonego,
- zarządzenie nr 50/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- wniosek o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwotę 30.000 euro wraz z kosztorysem inwestorskim opracowanym 18 kwietnia 2018 r.,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 19 kwietnia 2018 r.,

- modyfikacje i wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzone i zamieszczone w BIP Gminy Gniewkowo dniu 7 maja 2018 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczone w dniu 19 kwietnia 2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 548038-N-2018 oraz w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i BIP Gminy Gniewkowo, z terminem składania ofert – 8 maja 2018 r. godz. 12:00,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w dniu 7 maja 2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500098909-N-2018 oraz w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i BIP Gminy Gniewkowo – zmiana terminu składania ofert z 8 maja 2018 r. na 11 maja 2018 r.,
- ofertę złożoną przez konsorcjum firm:
 - Przedsiębiorstwo Komunalne „Gniewkowo” ul. Jana Kilińskiego 9, 88-140 Gniewkowo,
 - Z.B.W. „STANZEW” Ilona Pniewska, Turzany 14, 88-100 Inowrocław,
 - Instalatorstwo i Elektromechanika Lechosław Bogański, ul. Toruńska 41, 88-140 Gniewkowo,
 - P.P.H.U. Dąbrowski – Artur Dąbrowski, Dąbie 7, 88-111 Rojewo,
 cena wykonania 999.998,55 zł, okres gwarancji 36 miesięcy, wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Gniewkowie w dniu 11 maja 2018 r. o godz. 11:43,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24 maja 2018 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24 maja 2018 r.,
- wykaz osób, które uczestniczą w wykonywaniu zamówienia,
- wezwanie do złożenia aktualnych oświadczeń lub dokumentów sporządzone w dniu 15 maja 2018 r.,
- oświadczenia na drukach ZP-1 podpisane przez kierownika zamawiającego – Burmistrza Gniewkowa i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia o braku lub istnieniu okoliczności o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
- oświadczenia złożone przez wykonawców o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 25a ust. 3 ustawy Pzp,
- oświadczenia złożone przez wykonawców o braku podstaw do wykluczenia, o którym mowa w art. 24 ust. 1 ustawy Pzp,
- informację z otwarcia ofert sporządzoną i zamieszczoną w BIP Gminy Gniewkowo w dniu 11 maja 2018 r.,
- umowę konsorcjum nr 1/PK/P/2018 zawartą w dniu 11 maja 2018 r. pomiędzy Przedsiębiorstwo Komunalne „Gniewkowo”, Z.B.W. „STANZEW” Ilona Pniewska, Instalatorstwo i Elektromechanika Lechosław Bogański, P.P.H.U. Dąbrowski – Artur Dąbrowski,
- zarządzenie nr 75/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowę RZp.272.5.2018 zawartą w dniu 29 maja 2018 r. pomiędzy Gminą Gniewkowo, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Gniewkowa Beatę Kowalską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Doroty Rutkowskiej a konsorcjum firm,
- aneks nr 1 do umowy z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany terminu realizacji zamówienia do 30 września 2018 r., aneks nr 2 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie zmiany terminu realizacji zamówienia do 31 października 2018 r. oraz aneks nr 3 z dnia 16 października 2018 r. w sprawie zmiany zakresu przedmiotu umowy,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 30 maja 2018 r. zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500121079-N-2018,

- protokół postępowania sporządzony na druku ZP-PN w dniu 30 maja 2018 r. zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza Gniewkowa.

Ustalono:

Gmina Gniewkowo w uchwale Rady Miejskiej nr XLV/242/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. przeznaczyła na zamówienie „Zmiana zagospodarowania terenu polegająca na budowie centrum rekreacyjno-sportowego-amfiteatru na terenie działek nr 19/1, 20/1, 21 w miejscowości Gniewkowo – w zakresie trybun przy boisku sportowym” kwotę 1.000.000 zł. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 kwietnia 2018 r. pod numerem 548038-N-2018 oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej Gminy Gniewkowo www.gniewkowo.bipgmina.pl. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 7 maja 2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500098909-N-2018 oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gniewkowie. Zmiana dotyczyła wydłużenia terminu składania ofert o dopuszczenie do udziału w postępowaniu: z 8 maja 2018 r. do dnia 11 maja 2018 r. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 18 kwietnia 2018 r. w kwocie 821.712,88 zł netto, co stanowi 190.577,47 euro. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cena oferty (60%) oraz okres udzielonej gwarancji i rękojmi (40%). Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.000.000 zł brutto. Złożona została tylko 1 oferta i w dniu 11 maja 2018 r. dokonano wyboru oferty konsorcjum firm:

- Przedsiębiorstwo Komunalne „Gniewkowo” ul. Jana Kilińskiego 9, 88-140 Gniewkowo,
 - Z.B.W. „STANZEW” Ilona Pniewska, Turzany 14, 88-100 Inowrocław,
 - Instalatorstwo i Elektromechanika Lechosław Bogański, ul. Toruńska 41, 88-140 Gniewkowo,
 - P.P.H.U. Dąbrowski - Artur Dąbrowski, Dąbie 7, 88-111 Rojewo,
- o wartości brutto 999.998,55 zł i okresie gwarancji 36 m-cy. W dniu 29 maja 2018 r. z wykonawcą podpisano umowę nr RZp.272.5.2018.

Termin zakończenia zadania ustalono na dzień 31 sierpnia 2018 r. Został on zmieniony:

- aneksem nr 1 na dzień 30 września 2018 r. ze względu na niesprzyjające warunki atmosferyczne: opady i wysokie temperatury, które – jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność dokonania zmiany zawartej umowy – utrudniały lub uniemożliwiały prowadzenie robót,
- aneksem nr 2 na dzień 31 października 2018 r. ze względu – jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność dokonania zmiany zawartej umowy – na zmianę technologii wykonania ściany fundamentowej pod montaż balustrady na koronie trybuny.

Ad. b)

Audytem objęto:

- zarządzenie nr 1/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do oceny ofert złożonych w postępowaniach o udzielanie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego i ograniczonego,
- zarządzenie nr 49/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 17 kwietnia 2018 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- wniosek o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwotę 30.000 euro sporządzony 17 kwietnia 2018 r. wraz z kosztorysem inwestorskim opracowanym przez Pracownię Projektową „PROJBUD” Jarosław Matuszak ul. Poznańska 36, 88-100 Inowrocław,

- ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczone w dniu 17 kwietnia 2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 546729-N-2018 oraz w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i BIP Gminy Gniewkowo, z terminem składania ofert – 7 maja 2018 r. godz. 12:00,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 17 kwietnia 2018 r.,
- wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzone i zamieszczone w BIP Gminy Gniewkowo w dniu 30 kwietnia 2018 r.,
- ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „INODROG” Sp. z o.o., ul. Budowlana 38, 88-100 Inowrocław, wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Gniewkowie w dniu 7 maja 2018 r. o godz. 11:56,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 30 maja 2018 r. przesłane do wykonawcy pocztą elektroniczną 30 maja 2018 r.,
- oświadczenia na drukach ZP-1 podpisane przez kierownika zamawiającego – Burmistrza Gniewkowa i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
- oświadczenia złożone przez wykonawców o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 25a ust. 3 ustawy Pzp,
- oświadczenia złożone przez wykonawców o braku podstaw do wykluczenia, o którym mowa w art. 24 ust. 1 ustawy Pzp,
- informację z otwarcia ofert sporządzoną 7 maja 2018 r.,
- wezwanie do złożenia aktualnych oświadczeń z 10 maja 2018 r.,
- zarządzenie nr 80/2018 Burmistrza Gniewkowa z dnia 11 czerwca 2018 r. w sprawie wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowę podwykonawczą zawartą w dniu 31 lipca 2018 r. pomiędzy Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „INODROG” Sp. z o.o. a Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym „DRAINPOL” Sp. o.o. z siedzibą w Sławsku Wielkim 88, 88-150 Kruszwica,
- umowę RZp.272.6.2018 zawartą w dniu 11 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Gniewkowo, reprezentowaną przez Burmistrza Gniewkowa Adama Roszaka oraz przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Joanny Wiesiołowskiej, a firmą: Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „INODROG” Sp. z o.o.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 11 czerwca 2018 r. zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500131378-N-2018,
- protokół postępowania sporządzony na druku ZP-PN w dniu 11 czerwca 2018 r. zatwierdzony przez Burmistrza Gniewkowa.

Ustalono:

Gmina Gniewkowo:

- w uchwale Rady Miejskiej nr LIII/265/2018 z dnia 6 kwietnia 2018 r. przeznaczyła na zamówienie „Przebudowa ul Piasta w Gniewkowie” kwotę 1.817.005 zł,
- otrzymała również dofinansowanie ze środków budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na realizację przedmiotowego zadania w kwocie 917.005 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 kwietnia 2018 r. pod numerem 546729-N-2018 oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej Gminy Gniewkowo www.gniewkowo.bipgmina.pl. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 17 kwietnia 2018 r. w kwocie 1.491.066,31 zł netto, co stanowi 345.818,62 euro. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cena oferty (60%) i okres udzielonej gwarancji i rękojmi (40%). Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę na sfinansowanie zamówienia w wysokości

1.817.005 zł brutto. Złożona została tylko 1 oferta i w dniu 7 maja 2018 r. dokonano wyboru oferty Przedsiębiorstwa Robót Drogowych „INODROG” Sp. z o.o. o wartości brutto 2.350.000 zł i okresie gwarancji 36 m-cy. W dniu 11 czerwca 2018 r. z wykonawcą podpisano umowę nr RZp.272.6.2018. Termin zakończenia zadania ustalono na dzień 30 listopada 2018 r. Zawarto umowę podwykonawczą w dniu 31 lipca 2018 r. w zakresie wykonania kanalizacji deszczowej jako obiektu infrastruktury technicznej z terminem realizacji do 20 listopada 2018 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 czerwca 2018 r. pod numerem 500131378-N-2018.

W przedmiotowych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie wymienionym na wstępie (a) i b)) nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. c)

W 2018 roku Gmina Gniewkowo udzieliła – nie stosując procedury zamówień określonej w ustawie Pzp – Przedsiębiorstwu Produkcyjno-Handlowo-Usługowemu „Trans” Ludomira Mielcarek ul. Sikorskiego 4, 88-140 Gniewkowo zamówień publicznych na:

- dostawę materiałów do remontu dróg położonych na terenie Gminy (żużel, kruszywo łamane zwykłe o frakcji 0-31,5 mm, gruz) wraz z jego mechanicznym profilowaniem równiarką, oraz
- usługi polegające tylko na równaniu nawierzchni dróg na terenie Gminy równiarką bez dostawy materiałów do tej czynności.

Wystawione w 2018 roku zlecenia Gminy Gniewkowo oraz faktury wystawione przez PHU „Trans” na rzecz Gminy Gniewkowo wyszczególnione zostały w niniejszym zestawieniu.

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto faktury (w zł)	
Zlecenie nr RZp.271.4.5. 2018 z 09.01.2018 podpisał Burmistrz Adam Roszak	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne: Murzynno, Szpital, Wierzchosławice, Bąbolin, Walcerzewice, Suchatówka, Więclawice ul. Kolejowa oraz wyrównanie dróg równiarką w terminie do 19.01.2018 wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0001/18/FV S 10.01.2018	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 282 t	18.942,00	23.298,66 par.4300
			Transport żużla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 550 t Transport kruszywo 0-31,5 mieszanka przeznaczona na remont dróg Gminy Gniewkowo - 86 t	23.298,66	
Zlecenie nr 271.4.32.2018 z 07.02.2018 podpisała z up. Burmistrza	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne: w Gniewkowie: ul. Kwiatowa, ul. Cegielna, ul. Jodłowa, w Lipiu: ul. Walcerzewice, w Zajezierzu dz. 750/4 (Zajezerze 34)	0003/18/FV S 06.02.2018	Transport kruszywo 0-31,5 przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 81,1 t Transport gruzu na	20.489,70	25.202,33 par.4300

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto faktury (w zł)	
				25.202,33	
Beata Kowalska Zastępca Burmistrza	oraz wyrównanie dróg równiarką w terminie do 14.02.2018 wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki		remont dróg Gminy Gniewkowo - 481,3 t Transport żużla materiału przeznaczanego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 347,9 t		
jw.	jw.	0007/18/FV S 12.03.2018	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 214 t	5.698,00	7.008,54 par.4300
			Transport żużla materiału przeznaczanego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 55 t	7.008,54	
Zlecenie nr 271.4.41.2018 z 19.02.2018 podpisał Burmistrz Adam Roszak	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne: w Dąblinie, Murzynno-Murzynko oraz wyrównanie dróg równiarką: Kępa Kujawska, Chrzastowo w terminie do 09.03.2018 wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0005/18/FV S 12.03.2018	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 210 t	9.732,00	11.970,36 par.4300
			Transport żużla materiału przeznaczanego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 284 t	11.970,36	
jw.	jw.	0006/18/FV S 12.03.2018	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo- 4,5godz.	540,00	664,20 par.4270
				664,20	
Zlecenie nr 271.4.59.2018 z 15.03.2018 podpisał Burmistrz Adam Roszak	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne: droga do Orlika, ul. Kolejowa, ul. Ogrodowa, Dąblin, Buczkowo, Zajezerze, Wierzbiczany, Wielowieś oraz wyrównanie dróg równiarką: Lipionka, Wierchosławice, Ostrowo, Żyrosławice-Murzynno w terminie do 30.03.2018 wynagrodzenie 20 zł netto za 1 t żużla, 25 zł netto za 1 t gruzu, 38 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 140 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0009/18/FV S 09.04.2018	Transport kruszywo łamane zwykle 0-31,5 przeznaczanego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 81 t	25.948,00	31.916,04 par.4300
			Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 514 t Transport żużla materiału przeznaczanego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 501 t	31.916,04	

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto faktury (w zł)	
jw.	jw.	0012/18/FV S 14.05.2018	Transport kruszywo łamane zwykle 0-31,5 przeznaczzonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 45,1 t	4.373,80	5.379,77 par.4270
			Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo - 19 godz.	5.379,77	
jw.	jw.	0010/18/FV S 09.04.2018	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo - 29,5 godz.	4.130,00	5.079,90 par.4270
				5.079,90	
Zlecenie nr 271.4.86.2018 z 19.04.2018 podpisała z up. Burmistrza Bogumiła Pęczkowska Sekretarz Gminy	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne: Więclawice, Skalmierowice, Suchatówka, Kępa Kujawska, Szpital, Zajezerze oraz wyrównanie dróg równiarką: Szpitalu w terminie do 18.05.2018 wynagrodzenie 20 zł netto za 1 t żuźla, 25 zł netto za 1 t gruzu, 38 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 140 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0013/18/FV S 14.05.2018	Transport kruszywo łamane zwykle 0-31,5 przeznaczzonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 18 t	18.319,00	10.723,27 par.4270 11.809,10 par.4300
			Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 529 t Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo - 31,5 godz.	22.532,37	
jw.	jw.	0014/18/FV S 28.05.2018	Transport żuźla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 506,5 t	10.130,00	12.459,90 par.4270
				12.459,90	
Zlecenie nr RZp.271.4.1 34.2018 z 04.06.2018 podpisała z up. Burmistrza Beata Kowalska Zastępca Burmistrza	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne: w Gniewkowie: ul. Walcerzewice, ul. Parkowa oraz wyrównanie dróg równiarką: w Markowie, ul. Cegielna w Gniewkowie w terminie do 20.06.2018 wynagrodzenie 20 zł netto za 1 t żuźla, 25 zł netto za 1 t gruzu, 38 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 140 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0018/18/FV S 22.06.2018	Transport kruszywo łamane zwykle 0-31,5 przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 67,7 t	24.852,60	20.568,70p ar.4270 10.000,00 par. 4300
			Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 299,6 t Transport żuźla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 739,5 t	30.568,70	
jw.	jw.	0017/18/FV S 22.06.2018	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo - 23,5 godz.	3.290,00	4.046,70 par.4270
				4.046,70	

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto faktury (w zł)	
Zlecenie nr RZp.271.4.1 53.2018 z 03.07.2018 podpisała z up. Burmistrza Beata Kowalska Zastępca Burmistrza	Naprawa dróg gminnych: wyrównanie dróg równiarką w Kijewie i w Suchatówce w terminie do 16.07.2018 wynagrodzenie 140,00 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0028/18/FV S 22.08.2018	Transport kruszywo łamane zwykle 0-31,5 przeznaczzonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 28,1 t	1.579,80	1.943,15 par. 4300
			Transport żużla materiału przeznaczzonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 25,6 t	1.943,15	
jw.	jw.	0029/18/FV S 22.08.2018	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo 19 godz.	2.660,00	1.549,80 par.4270
				3.271,80	1.722,00 par.4270
Zlecenie interwencyjne	Zlecenie interwencyjne	0030/18/FV S 21.09.2018	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo 25,7 godz.	3.598,00	4.425,54 par.4270
				4.425,54	
Zlecenie nr 271.4.161.20 18 z 20.07.2018 podpisał Burmistrz Adam Roszak	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne: Branno, Gąski, Suchatówka, Skalmierowice w terminie do 21.09.2018 w terminie do 21.09.2018 wynagrodzenie 20 zł netto za 1 t żużla, 25 zł netto za 1 t gruzu, 38 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 140 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0031/18/FV S 24.09.2018	Transport kruszywo łamane zwykle 0-31,5 przeznaczzonego na remont dróg Gminy Gniewkowo -36,9 t	15.535,70	3.717,59 par.4300
			Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 270,3 t		8.414,07 par.4270
			Transport żużla materiału przeznaczzonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 368,8 t		1.173,20 par.4300
				19.108,91	2.790,00 par.4210
					2.599,05 par.4300
					415,00 par.4270
Zlecenie interwencyjne	Zlecenie interwencyjne	0032/18/FV S 24.09.2018	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo	3.290,00	4.046,70 par.4270
				4.046,70	
Zlecenie nr 271.4.218.20 18 z 10.10.2018 podpisał Burmistrz Adam Roszak	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne Wielowieś, wyrównanie dróg gminnych: Walcerzewice, Kawęczyn, Stare Grabie, Suchatówka, Kępa Kujawska, zebranie poboczy ul. Cegielnej w Gniewkowie w terminie do 02.11.2018 wynagrodzenie 20 zł netto za 1 t żużla, 25 zł netto za	0037/18/FV S 13.11.2018	Transport kruszywo łamane zwykle 0-31,5 przeznaczzonego na remont dróg Gminy Gniewkowo -32,9 t	10.825,20	7.804,60 par.4300
			Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 171,8 t		5.510,40 par.4270
			Transport żużla materiału przeznaczzonego na		

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto faktury (w zł)	
				13.315,00	
	1 t gruzu, 38 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 140 zł netto za 1 godz. pracy równiarki		remont dróg Gminy Gniewkowo - 40 t Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo 32 godz.		
Zlecenie nr 271.4.218a.2 018 z 10.10.2018 podpisał Burmistrz Adam Roszak	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne w Buczkowie, Zajezierzu i Brannie-Murzynnie i wyrównanie dróg gminnych: Branno-Murzynno, Zajezerze, łącznik ulic Zajeziernej i Cmentarnej w terminie do 09.11.2018 wynagrodzenie 20 zł netto za 1 t żuźla, 25 zł netto za 1 t gruzu, 38 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 140 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0039/18/FVS 03.12.2018	Transport kruszywo łamane zwykle 0-31,5 przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo -81,6 t	11.370,80	13.986,08 par.4300
			Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 202 t Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo 23 godz.	13.986,08	

Przedmiotowe dostawy i usługi wykonane zostały w okresie od stycznia do listopada 2018 roku na podstawie zleceń wystawionych w okresie styczeń – październik 2018 roku.

Na odwrocie faktur odnotowano, że przy zakupie dostaw/usług nie stosowano ustawy Pzp, ponieważ wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Jak wynika z podsumowania danych zawartych w poniższej tabeli, na podstawie wspomnianych faktur, Gmina Gniewkowo zakupiła w 2018 roku:

- 3.174,8 ton gruzu wraz z jego mechanicznym profilowaniem równiarką,
- 3.418,3 ton żuźla wraz z jego mechanicznym profilowaniem równiarką,
- 558,4 ton kruszywa wraz z jego mechanicznym profilowaniem równiarką,
- 231,2 godzin równania nawierzchni dróg na terenie Gminy bez dostawy materiałów do tej czynności.

Łączna wartość netto faktur dotyczących zakupu materiałów/usług stanowi kwotę 183.933,80 zł, natomiast wartość netto faktur dokumentujących zakup materiałów do *remontu dróg kruszywa wraz z mechanicznym profilowaniem równiarką* wynosi **163.026,60 zł** [195.304,60 zł – 540 zł (0006/18/FVS) – 4.130 zł (0010/18/FVS) – 2.660 zł (19 godz. x 140 zł) - dot. 0012/18/FVS – 4.410 zł (31,5 godz. x 140 zł) – dot. 0013/18/FVS – 3.290 zł (0017/18/FVS) – 2.660 zł (0029/18/FVS) – 3.598 zł (0030/18/FVS) – 3.290 zł (0032/18/FVS) – 4.480 zł (32 godz. x 140 zł) – dot. 0037/18/FVS – 3.220 zł (23 godz. x 140 zł) – dot. 0039/18/FVS].

Nr faktury	Wartość faktury		Gruz (tony)	Żużel (tony)	Kruszywo (tony)	Równanie dróg gruntowych (godziny pracy równiarki)
	Netto	Brutto				
0001/18/FVS	18.942,00	23.298,66	282	550	86	-
0003/18/FVS	20.489,70	25.202,33	481,3	347,9	81,1	-
0005/18/FVS	9.732,00	11.970,36	210	284	-	-
0006/18/FVS	540,00	664,20	-	-	-	4,5
0007/18/FVS	5.698,00	7.008,54	214	55	-	-
0009/18/FVS	25.948,00	31.916,04	514	501	81	-
0010/18/FVS	4.130,00	5.079,90	-	-	-	29,5
0012/18/FVS	4.373,80	5.379,77	-	-	45,1	19
0013/18/FVS	18.319,00	22.532,37	529	-	18	31,5
0014/18/FVS	10.130,00	12.459,90	-	506,5	-	-
0017/18/FVS	3.290,00	4.046,70	-	-	-	23,5
0018/18/FVS	24.852,60	30.568,70	299,6	739,5	67,7	-
0028/18/FVS	1.579,80	1.943,15	-	25,6	28,1	-
0029/18/FVS	2.660,00	3.271,80	-	-	-	19
0030/18/FVS	3.598,00	4.425,54	-	-	-	25,7
0031/18/FVS	15.535,70	19.108,91	270,3	368,8	36,9	-
0032/18/FVS	3.290,00	4.046,70	-	-	-	23,5
0037/18/FVS	10.825,20	13.315,00	171,8	40	32,9	32
0039/18/FVS	11.370,80	13.986,08	202		81,6	23
Razem	195.304,60	240.224,65	3.174,8	3.418,3	558,4	231,2

Zatem łączna wartość udzielonych w 2018 roku zamówień tego samego rodzaju – polegających na dostawie materiałów (żużel, kruszywo łamane zwykłe o frakcji 0-31,5 mm, gruz) do remontu dróg położonych na terenie Gminy wraz z mechanicznym profilowaniem równiarką – stanowi:

- kwotę netto 163.026,60 zł,
- kwotę brutto 200.522,72 zł (163.026,60 zł x 123%).

W trakcie audytu ustalono:

- szacunkową wartość przewidzianych na 2018 rok zamówień polegających na dostawie materiałów (żużel, kruszywo łamane zwykłe o frakcji 0-31,5 mm, gruz) do remontu dróg położonych na terenie Gminy wraz z mechanicznym profilowaniem równiarką, i
- czy zasadnym było niestosowanie ustawy Pzp przy udzieleniu w 2018 roku tych zamówień o łącznej wartości brutto 200.522,72 zł.

W przypadku usług lub dostaw powtarzających się okresowo lub podlegających wznowieniu w określonym czasie – zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Pzp – podstawą ustalenia szacunkowej wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju:

- udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo
- których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.

Ponadto stosownie do art. 34 ust. 2 ustawy Pzp wybór podstawy ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo nie może być dokonany w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy.

Ustalono, że w 2017 roku Gmina Gniewkowo zakupiła od Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Usługowego „Trans” Ludomira Mielcarek ul. Gen. Sikorskiego 4, 88-140 Gniewkowo:

- dostawę materiałów (żużel, kruszywo łamane zwykle o frakcji 0-31,5 mm, gruz) do remontu dróg położonych na terenie Gminy wraz z mechanicznym profilowaniem równiarką, oraz
- usługi polegające na równaniu nawierzchni dróg na terenie Gminy równiarką bez dostawy materiałów do tej czynności.

Faktury wystawione w 2017 roku przez PHU „Trans” na rzecz Gminy Gniewkowo wyszczególnione zostały w niniejszym zestawieniu.

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto Faktury (w zł)	
271.4.5.20 17 z 03.01.2017	Dostawa i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne: ul. Kwiatowa - żużel ok.50 t ul. Cegielna - żużel ok.25 t ul. Kolejowa - żużel ok.50 t ul. Walcerzewice - żużel ok. 25 t Gąski Lipionka - żużel ok.50 t Skalmierowice - żużel ok. 50 t ul. Świerkowa - gruz ok. 100 t żużel ok. 25 t	0001/17/FVS	Transport żużla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 323,4 t Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 75 t	6.846,90	5.053,01 par.4210 3.368,68 par.4300
				8.421,69	
Zlecenie nr 1 do umowy nr RZp.271.4.26.2017	Nawiezenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne w terminie do 24.02.2017 ul. Żytia żużel ok. 100 t (cena netto 18 zł za 1 t), gruz ok.200 t (cena netto 22 zł za 1 t)	0004/17/FVS z 27.02.2017	Transport żużla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 120t Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo- 277 t	8.254,00	6.091,45 par.4210 4.060,97 par.4300
				10.152,42	
Zlecenie nr 2 do umowy nr RZp.271.4.26.2017	1. Nawiezenie i wyprofilowanie kruszywa na następujące drogi gminne w terminie do 03.03.2017: Dąblin - żużel ok. 200 t, gruz ok.500 t, 2. Wyprofilowanie nawierzchni dróg równiarką ul. Żytia, ul. Cegielna, ul. Walcerzewice, ul. Kwiatowa, ul. Kolejowa, ul. Kątna, ul. Jęczmienna, Dąblin-Godzieba-Kępa Kuj. wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa, 120 zł za 1 godz. pracy równiarki	0006/17/FVS z 07.03.2017	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 615 t Transport żużla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 234 t	16.641,90	13.093,60 par.4210 8.729,06 par.4300
				21.822,66	

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto Faktury (w zł)	
Zlecenie nr 3 do umowy nr RZp.271.4.26.2017	Nawiezienie i wyprofilowanie kruszywa na następujące drogi gminne w terminie do 31.03.2017: Murzynko - Gąski - żużel ok. 100 t, gruz ok.125 t, Murzynko -Murzynno - żużel ok.30 t, gruz ok.200 t, Zajezerze - kruszywo ok. 100 t, Bąbolin - żużel ok. 100 t, ul. Sikorskiego - kruszywo ok. 50 t Wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa	0009/17/FVS z 01.04.2017	Transport kruszywo 0-31,5 mieszkanka przeznaczona na remont dróg Gminy Gniewkowo - 124 t	14.256,00	10.160,93 par.4210
			Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 309 t	17.534,88	600,00 par.4210
			Transport żużla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 187 t		6.773,95 par.4300
Zlecenie nr 3 do umowy nr RZp.271.4.26.2017	Wyprofilowanie nawierzchni dróg równiarką ul. Żytnia, ul. Cegielna, ul. Walcerzewice, ul. Kwiatowa, ul. Kolejowa, ul. Kałna, ul. Jęczmienna, Dąblin-Godzieba-Kępa Kuj., Gąski-Murzynko, Murzynno, Kawęczyn (Stare Grabie), Zajezerze, Markowo-Murzynno, Murzynno-Branno, Gąski Srubsk, Gąski Lipionka, Wielowieś, ul. Ogrodowa, ul. Słoneczna wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0010/17/FVS z 02.04.2017	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo 60 godz.	7.200,00	664,20 par.4270
				8.856,00	8.191,80 par.4270
Zlecenie nr 4 do umowy nr RZp.271.4.26.2017	Nawiezienie i wyprofilowanie kruszywa na następujące drogi gminne w terminie do 30.04.2017: Buczkowo - żużel ok. 50 t, Michałowo - żużel ok.100 t, Ostrowo - gruz ok.50 t, żużel ok. 50 t Suchatówka - gruz ok.50 t, żużel ok. 50 t wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa	0011/17/FVS z 02.05.2017	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 111 t	7.696,20	5.679,80 par.4210
			Transport żużla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 291,9 t	9.466,33	3.786,53 par.4300

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto Faktury (w zł)	
Zlecenie nr 4 do umowy nr RZp.271.4.26.2017	Wyprofilowanie nawierzchni dróg równiarką Buczkowo – Lipie wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0012/17/FVS z 02.05.2017	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo 3,5 godz.	420,00	516,60 par.4270
				516,60	
Zlecenie nr 5 do umowy nr RZp.271.4.26.2017	Nawiezenie i wyprofilowanie kruszywa na następujące drogi gminne w terminie do 31.05.2017: Babolin- Ostrowo, Skalmierowice, Wierzchosławice-Szadłowice wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żuźla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa	0015/17/FVS z 02.06.2017	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 417 t	20.664,00	12.250,03 par.4210
			Transport żuźla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 312 t		5.000,00 par.4210
			Transport kruszywo 0-31,5 mieszanka przeznaczona na remont dróg Gminy Gniewkowo - 178 t	25.416,72	8.166,69 par.4300
Zlecenie nr 5 do umowy nr RZp.271.4.26.2017	Nawiezenie i wyprofilowanie kruszywa na następujące drogi gminne w terminie do 05.07.2017: Kawęczyn Stare Grabie, Szpital, ul. Świerkowa, Gąski, Godzieba Wyprofilowanie nawierzchni dróg równiarką Zajezierze, Kawęczyn Stare Grabie Wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żuźla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0018/17/FVS z 03.07.2017	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 443,6 t	18.456,80	11.221,12 par.4210
			Transport żuźla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 389,7 t		2.000,00 par.4210
			Transport kruszywo 0-31,5 mieszanka przeznaczona na remont dróg Gminy Gniewkowo -51 t	22.701,86	2.000,00 par.4210
jw.	jw.	0019/17/FVS z 03.07.2017	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo 28 godz.	3.360,00	4.132,80 par.4270
				4.132,80	
Zlecenie nr 6 do umowy nr RZp.271.4.	1. Nawiezenie i wyprofilowanie kruszywa na następujące drogi gminne w terminie do 05.08.2017: Branno- Murzynno,	0022/17/FVS z 04.08.2017	Transport żuźla materiału przeznaczonego na remont dróg	11.104,20	6.874,90 par.4210
					1.200,00

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto Faktury (w zł)	
26.2017	Gniewkowo-Wierzbiczany, Murzynno, ul. Zajezierna (Jodłowa) 2. Wyprofilowanie nawierzchni dróg równiarką ul. Ceglana, ul. Ogrodowa, Murzynno-Branno Wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki		Gminy Gniewkowo - 431 t Transport kruszywo 0-31,5 mieszanka przeznaczona na remont dróg Gminy Gniewkowo - 101,4 t	13.658,17	par.4210 1.000,00 par.4210 4.583,27 par.4300
jw.	jw.	0023/17/FVS z 04.08.2017	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 258,8 t Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo - 12,5 godz.	7.193,60 8.848,13	4.201,88 par.4210 1.845,00 par.4270 2.801,25 par.4300
Zlecenie do umowy nr RZp.271.4. 26.2017	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne Gniewkowo-Wierzbiczany, Gąski-Lipionka, Perkowo oraz wyrównanie dróg równiarką w terminie do 30.09.2017 wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0029/17/FVS z 01.10.2017	Transport żużla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 161,4 t Transport kruszywo 0-31,5 mieszanka przeznaczona na remont dróg Gminy Gniewkowo - 170 t Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 56 t	9.747,20 11.989,06	5.393,44 par.4210 3.000,00 par.4270 3.595,62 par.4300
jw.	jw.	0030/17/FVS z 01.10.2017	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo - 54 godz.	6.480,00 7.970,40	7.670,40 par.4270 300,00 par.4300
Zlecenie nr RZp.271.4. 200.2017 jw.	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne Suchatówka oraz wyrównanie dróg równiarką w terminie do 31.10.2017 wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1	0033/17/FVS z 03.11.2017	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 125,7 t Transport żużla materiału	4.065,00	4.999,95 par.4210

Nr i data zlecenia	Przedmiot zamówienia wg zlecenia	Nr i data faktury	Nazwa wg faktury	Wartość netto faktury	Paragraf rozdziału 60016, z którego pokryto wydatek
				Wartość brutto Faktury (w zł)	
	t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki jw.		przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 72,2 t	4.999,95	
		0034/17/FVS z 03.11.2017	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo - 20,33 godz.	2.439,60	3.000,71 par.4270
				3.000,71	
Zlecenie nr RZp.271.4.234.2017	Dostarczenie i wyprofilowanie kruszywa na drogi gminne ul. Cmentarna, Kawęczyn, Murzynko, ul. Jęczmienna, Murzynno oraz wyrównanie dróg równiarką: ul. Kwiatowa, Kawęczyn Stare Grabie, Buczkowo, Kępa Kuj. ul. Cegielniana, ul. Parkowa, ul. Cmentarna w terminie do 11.12.2017 wynagrodzenie 18 zł netto za 1 t żużla, 22 zł netto za 1 t gruzu, 33 zł za 1 t kruszywa wynagrodzenie 120 zł netto za 1 godz. pracy równiarki	0038/17/FVS z 11.12.2017	Transport gruzu na remont dróg Gminy Gniewkowo - 81 t	5.328,00	6.553,55 par.4300
			Transport żużla materiału przeznaczonego na remont dróg Gminy Gniewkowo - 197 t	6.553,55	
jw.	jw.	0039/17/FVS z 11.12.2017	Równanie dróg gruntowych na terenie Gminy Gniewkowo - 34,5 godz.	4.140,00	5.092,20 par.4300
				5.092,20	

Jak wynika z podsumowania danych zawartych w poniższej tabeli:

- Gmina Gniewkowo zakupiła w 2017 roku:
 - 2.769,1 ton gruzu wraz z jego mechanicznym profilowaniem równiarką,
 - 2.719,6 ton żużla wraz z jego mechanicznym profilowaniem równiarką,
 - 624,4 ton kruszywa wraz z jego mechanicznym profilowaniem równiarką,
 - 212,83 godzin równania nawierzchni dróg na terenie Gminy bez dostawy materiałów do tej czynności,
- łączna wartość netto faktur wystawionych w 2017 roku przez PHU „Trans” na rzecz Gminy Gniewkowo stanowi kwotę 154.293,40 zł, natomiast wartość netto faktur dotyczących zakupu materiałów do remontu dróg wraz z mechanicznym profilowaniem równiarką wynosi **128.753,80 zł** [154.293,40 zł – 7.200 zł – 420 zł – 3.360 zł – 1.500 zł (12,5 godz. x 120 zł) – 6.480 zł – 2.439,60 zł – 4.140 zł].

Nr faktury	Wartość netto faktury	Gruz (tony)	Żużel (tony)	Kruszywo (tony)	Równanie dróg gruntowych (godziny pracy równiarki)
0001/17/FVS	6.846,90	75	323,4	-	-
0004/17/FVS	8.254,00	277	120	-	-
0006/17/FVS	16.641,90	615	234	-	-
0009/17/FVS	14.256,00	309	187	124	-

Nr faktury	Wartość netto faktury	Gruz (tony)	Żużel (tony)	Kruszywo (tony)	Równanie dróg gruntowych (godziny pracy równiarki)
0010/17/FVS	7.200,00	-	-	-	60
0011/17/FVS	7.696,20	111	291,9	-	-
0012/17/FVS	420,00	-	-	-	3,5
0015/17/FVS	20.664,00	417	312	178	-
0018/17/FVS	18.456,80	443,6	389,7	51	-
0019/17/FVS	3.360,00	-	-	-	28
0022/17/FVS	11.104,20	-	431	101,4	-
0023/17/FVS	7.193,60	258,8	-	-	12,5
0029/17/FVS	9.747,20	56	161,4	170	-
0030/17/FVS	6.480,00	-	-	-	54
0033/17/FVS	4.065,00	125,7	72,2	-	-
0034/17/FVS	2.439,60	-	-	-	20,33
0038/17/FVS	5.328,00	81	197	-	-
0039/17/FVS	4.140,00	-	-	-	34,5
Razem	154.293,40	2.769,1	2.719,6	624,4	212,83

Prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – określony w ustawie budżetowej na 2018 r. z dnia 11 stycznia 2018 r. – wynosi 102,3%. Oznacza to, że szacunkowa wartość zamówienia dotycząca zakupu w 2018 r. materiałów do remontu dróg wraz z mechanicznym profilowaniem równiarką – ustalona zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Pzp z wykorzystaniem prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych – wynosi 131.715,14 zł (128.753,80 zł x 102,3%).

Obowiązujący od 1 stycznia 2018 r. średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych – wynikający z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477) – wynosi 4,3117.

Zatem wyrażona w euro szacunkowa wartość zamówienia dotycząca zakupu w 2018 roku materiałów do remontu dróg wraz z mechanicznym profilowaniem równiarką wynosi 30.548 euro (131.715,14 zł : 4,3117), co oznacza że Gmina Gniewkowo nie mogła korzystać ze zwolnienia określonego w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, w myśl którego ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Także wysokość zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2018 rok z dnia 20 grudnia 2017 r. wydatków w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne w łącznej kwocie 372.484 zł w omawianych 3 paragrafach (par. 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 50.890,00 zł, par. 4270 Zakup usług remontowych – 125.915,00 zł, par. 4300 Zakup usług pozostałych – 195.679,00 zł) przemawia za tym, że Gmina Gniewkowo zamierzała udzielić w 2018 r. po pierwszej dostawie (o wartości brutto 23.298,66 zł wynikającej z faktury 001/18/FVS z 10.01.2018 r.) zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartość 30.000 euro.

W trakcie audytu ustalono również, że szacunkowa wartość zamówień dotyczących zakupu w 2017 roku materiałów do remontu dróg wraz z mechanicznym profilowaniem równiarką (wyliczona z uwzględnieniem zakupów dokonanych w 2016 roku) nie przekraczała kwoty 30.000 euro, co uprawniało Gminę Gniewkowo do korzystania przy udzielaniu przedmiotowych zamówień ze zwolnienia określonego w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

Natomiast udzielenie w 2018 roku zamówień tego samego rodzaju – polegających na dostawie materiałów (żużel, kruszywo łamane zwykle o frakcji 0-31,5 mm, gruz) do remontu dróg położonych na terenie Gminy wraz z mechanicznym profilowaniem równiarką – o łącznej wartości brutto 200.522,72 zł stanowi naruszenie art. 7 ust. 3 ustawy Pzp, zgodnie z którym Zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy.

Podkreślenia końcowo wymaga, że Gmina Gniewkowo w styczniu 2013 roku wszczęła – w trybie przetargu nieograniczonego – postępowanie, którego przedmiotem było świadczenie usług związanych z dostarczeniem i wbudowaniem kruszywa w remontowane drogi położone na terenie Gminy Gniewkowo.

W skład przedmiotu zamówienia wchodziło:

- zakup i załadunek materiałów przez Wykonawcę,
- dostawa materiałów na remontowane odcinki dróg położone na terenie gminy Gniewkowo,
- rozładunek dostarczonych materiałów w poszczególne ubytki w nawierzchni remontowanej drogi wraz z jego mechanicznym profilowaniem równiarką,

Materiały, które miały zostać wbudowywane w nawierzchnię dróg to:

- żużel (ze spalania miału węglowego), szacowana ilość przeznaczona do wbudowania w drogi – 1.000 ton,
- kruszywo łamane zwykle – mieszanka żwirowo-wapienna, frakcja 0-31,5 mm, szacowana ilość przeznaczona do wbudowania w drogi – 500 ton,
- gruz betonowo-ceglany, szacowana ilość przeznaczona do wbudowania w drogi – 1.000 ton.

W postępowaniu złożono 5 ofert, z których za najkorzystniejszą została uznana oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „Trans” Ludomira Mielcarek (cena oferty brutto 61.500 zł), a więc wykonawca, który realizował omawiane zamówienia Gminy w 2017 roku i 2018 roku.

11. Wykorzystanie i rozporządzanie mieniem Skarbu Państwa w 2017 i 2018 roku

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2017,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2018.

Ustalono:

W ww. sprawozdaniach Rb-27ZZ nie wykazano dochodów w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami. Wobec tego zagadnienie nie dotyczy audytowanej Gminy.

12. Likwidacja środków trwałych i wyposażenia.

Audytem objęto niniejsze dokumenty:

- Zarządzenie Burmistrza nr 86/2016 z dnia 13 października 2016 r., w sprawie inwentaryzacji okresowej,
- Dokument „Wykaz pozostałych środków trwałych” użytkownik Adam Roszak oraz Beata Kowalska,
- Dokument „Wykaz środków trwałych” użytkownik Adam Roszak,
- Dokumenty „LT – Likwidacja środka trwałego” wymienione poniżej,
- Dokument „Przekazano do utylizacji w dniu 30.10.2018” wraz z dwiema kartami przekazania odpadów z Urzędu Miejskiego w Gniewkowie do firmy MAK Sp. z o.o. Toruń z dnia 6 listopada 2018 r.,
- Inne dokumenty wymienione poniżej.

Ustalono:

Zarządzeniem nr 86/2016 z dnia 13 października 2016 r. w sprawie inwentaryzacji okresowej Burmistrz Gniewkowa zarządził przeprowadzić spis z natury składników majątkowych za 2016 rok. Z załącznika nr 1 do przedmiotowego zarządzenia wynika, że powołano stałą komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- | | |
|--------------------------------|---------------------------------|
| - Przewodniczący SKI | Kucharska Wioletta - inspektor, |
| - Zastępca Przewodniczącej SKI | Jaworska Beata - inspektor, |
| - Członek SKI | Białka Karolina - inspektor. |

Załącznik ten określał zakres zadań dla ww. komisji m.in.:

- pełna koordynacja działalności inwentaryzacyjnej w całej jednostce,
- opracowanie rocznych planów inwentaryzacyjnych,
- wnioskowanie w sprawach norm ubytków naturalnych, uznawanie niedoborów i szkód za niezawinione i zawinione.

Ponadto w przedmiotowym zarządzeniu podano, że szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych przewidzianych w ustawie o rachunkowości, regulaminie inwentaryzacyjnym oraz niniejszym zarządzeniu określa Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnik.

W toku niniejszego audytu wskazano, że w audytowanym okresie likwidacją środków trwałych w Gminie Gniewkowo zajmował się ww. zespół. Nie przedłożono innych dokumentów normujących likwidację środków trwałych (jedynie ww. załącznik nr 1).

Ustalono, że w audytowanym okresie kierownik jednostki zlikwidował m.in. niżej wymienione środki trwałe i wyposażenie, które były używane przez Burmistrza Gminy Gniewkowo Adama Roszaka oraz jego Zastępcę Beatę Kowalską.

➤ Zlikwidowane środki trwałe użytkowane wcześniej przez Pana Adama Roszaka – Burmistrza (pełniącego funkcję w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gniewkowie – pokój 7):

• Teczki

– Teczka skórzana z firmy Ochnik

Fakturą nr 6/2015/84 z dnia 31 marca 2015 r. zakupiono skórzaną teczkę KN574 z firmy Ochnik za 999,90 zł. Z dokumentu „Wykaz pozostałych środków trwałych” wynika, że ww. teczka była przyjęta do użytkowania przez Pana Adama Roszaka 29 lutego 2016 r.

Dokumentem LT z dnia 5 maja 2017 roku (likwidacja środka trwałego nr inwentarzowy UM W-02751/2016) zespół likwidacyjny, w składzie Kucharska Wioletta, Beata Jaworska, Karolina Białka, zatwierdzający - Beata Kowalska – Zastępca Burmistrza, stwierdził

likwidację ww. teczki. W toku audytu nie przedłożono dokumentu - wniosku o likwidację ww. teczki.

– **Teczka skórzana z firmy Wittchen**

Fakturą nr FV/2017/S81/1/3 z dnia 9 stycznia 2017 r. zakupiono teczkę Arizona z firmy Wittchen za 1.979,10 zł. Z dokumentu „Wykaz pozostałych środków trwałych” wynika, że ww. teczka była przyjęta do użytkowania przez Pana Adama Roszaka 31 stycznia 2017 r.

Po niespełna roku użytkowania na polecenie podpisane przez Burmistrza (bez daty) „Proszę o zdjęcie ze stanu wyposażenia pok. 7 teczki arizona numer inwnt. W-03045/2017 z uwagi na jej trwałe uszkodzenie” dokumentem LT z dnia 30 kwietnia 2018 roku (likwidacja środka trwałego nr UM W-03045/2017) zespół likwidacyjny w składzie Kucharska Wioletta, Beata Jaworska, Karolina Białka, zatwierdzający - Beata Kowalska – Zastępca Burmistrza stwierdził likwidację ww. teczki.

Wszystkie produkty firmy Wittchen objęte są okresem 2 letniej rękojmi. Wobec tego Gmina mogła żądać od sprzedawcy m.in. bezpłatnej naprawy teczki. Gmina nie skorzystała przysługującej rękojmi tylko zlikwidowała ww. teczkę.

• **Sprzęt elektroniczny:**

- **Tablet Apple iPad air** (nr inwentarzowy UM W-02764/2016), kupiony w 2016 roku za cenę 3.129,12 zł, był - zgodnie z ewidencją „Wykaz pozostałych środków trwałych” - przekazany do użytkowania Adamowi Roszakowi - data przyjęcia 29 lutego 2016 r.

W piśmie z dnia 26 lipca 2018 r. Burmistrz Adam Roszak zwrócił się z prośbą o likwidację 18 szt. sprzętu „w związku z awariami, uszkodzeniami i naturalnym zużyciem”, w tym tabletu nr inwentarzowy UM W-02764/2016. W dniu 26 lipca 2018 r. wystawiony został dowód wewnętrzny „LT - Likwidacja środka trwałego” (bez nadania mu numeru) dot. laptopa Apple iPad air (wartość 3.129,12 zł, umorzenie 3.129,12 zł).

Na dowodzie LT:

- w rubryce „Zespół likwidacyjny (pieczęć, podpisy)” podano nazwiska członków ww. zespołu likwidacyjnego,
- w rubryce „Zatwierdzający (pieczęć, podpisy)” znajduje się pieczęć i podpis Burmistrza Adama Roszaka.

W dokumencie pn. „Przekazano do utylizacji w dniu 30.10.2018” podpisanym przez Łukasza Iglewskiego Z-cę Kierownika Działu Klientów Kluczowych MAK Sp. z o.o. ul. Kozacka 3, 87-100 Toruń, tj. pracownika firmy, której przekazano sprzęt do utylizacji, wymieniono 22 szt. sprzętu, w tym tablet posiadający ww. nr inwentarzowy UM W-02764/2016 (w dokumencie tym nie podano nazwy producenta i sprzętu).

Tablet Apple iPad air (nr inwentarzowy UM W-02764/2016) został usunięty w dniu 26 lipca 2018 r. z „Wykazu pozostałych środków trwałych” będących w użytkowaniu Adama Roszaka (pokój nr 7).

- **Telefon Apple iPhone 6S** (nr inwentarzowy UM W-02765/2016), kupiony w 2016 roku za cenę 3.248,43 zł (faktura nr 2016/FDs/01ES/24217 z dnia 23 lutego 2016 r.), był - zgodnie z ewidencją „Wykaz pozostałych środków trwałych” - przekazany do użytkowania Adamowi Roszakowi - data przyjęcia na stan 29 lutego 2016 r.
- **Telefon Samsung Galaxy Core** (nr inwentarzowy UM W-02843/2016), kupiony w 2016 r. za cenę 1,23 zł (faktura Nr FV/14/06/2015 z 24 czerwca 2015 r.), był - zgodnie z ewidencją „Wykaz pozostałych środków trwałych” - przekazany do użytkowania Adamowi Roszakowi - data przyjęcia na stan 1 września 2016 r.

W dniu 1 października 2018 r. Burmistrz Adam Roszak skierował do Zastępcy Skarbnika Gminy pismo następującej treści „Zgodnie z §6 pkt 8 zarządzenia Burmistrza Gniewkowa nr 40/2017 r. z dnia 11 kwietnia 2017 r. w związku z wymianą służbowych telefonów na nowe, proszę o zdjęcie ze stanu poprzednich 1. Adam Roszak - Samsung Galaxy Core, Apple iPhone 6S”.

We wspomnianym dokumencie pn. „Przekazano do utylizacji w dniu 30.10.2018” podpisanym przez pracownika firmy, której przekazano sprzęt do utylizacji wymieniono 22 szt. sprzętu, w tym:

- „aparat telefoniczny” nr inwentarzowy UM W-02765/2016, tj. sprzęt posiadający nr inwentaryzacyjny telefonu Apple iPhone 6S,
- „tablet” nr inwentarzowy UM W-02843/2016, tj. sprzęt posiadający nr inwentaryzacyjny telefonu Samsung Galaxy Core.

Telefony: Apple iPhone 6S (nr inwentarzowy UM W-02765/2016) i Samsung Galaxy Core (UM W-02843/2016) zostały usunięte w dniu 28 września 2018 r. z „Wykazu pozostałych środków trwałych” przekazanych do użytkowania Adamowi Roszakowi.

- **Komputer MacBook Pro z oprogramowaniem** (nr inwentarzowy UM ST-00176/2013), kupiony w 2013 roku za cenę 9.557,10 zł, był - zgodnie z ewidencją „Wykaz środków trwałych” - przekazany do użytkowania Adamowi Roszakowi - data przyjęcia 28 lutego 2013 r.

W piśmie z dnia 23 marca 2018 r. Burmistrz Adam Roszak zwrócił się z prośbą o „likwidację komputera o numerze inwentarzowym ST-00176/2013 w związku z awarią”. W dniu 26 lipca 2018 r. wystawiony został dowód wewnętrzny „LT - Likwidacja środka trwałego” (Nr LT-00091/2018) dot. komputera MacBook Pro z oprogramowaniem (wartość 9.557,10 zł, umorzenie 9.557,10 zł).

Na dowodzie LT:

- w rubryce „Zespół likwidacyjny (pieczęć, podpisy)” podano nazwiska członków ww. zespołu likwidacyjnego,
- w rubryce „Zatwierdzający (pieczęć, podpisy)” znajduje się pieczęć i podpis Burmistrza Adama Roszaka.

Audytującym nie przedłożono dokumentu potwierdzającego przekazanie do utylizacji tego komputera.

Komputer MacBook Pro (nr inwentarzowy UM ST-00176/2013) został usunięty w dniu 26 lipca 2018 r. z „Wykazu środków trwałych” przekazanych do użytkowania Adamowi Roszakowi (pokój nr 7).

- Zlikwidowane środki trwałe użytkowane wcześniej przez Panią Beatę Kowalską - Zastępcę Burmistrza (pełniącą funkcję w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gniewkowie - pokój 8):

- **Tablet iPad Apple Mini 3G** (nr inwentarzowy UM W-02325/2014), kupiony w 2014 r. za cenę 3.129,12 zł, był - zgodnie z ewidencją „Wykaz pozostałych środków trwałych” - przekazany do użytkowania Beacie Kowalskiej (pokój nr 8) - data przyjęcia 31 stycznia 2014 r.

W piśmie z dnia 30 kwietnia 2018 r. Zastępca Burmistrza Beata Kowalska zwróciła się z prośbą o likwidację 2 szt. sprzętu „w związku z awarią starych tabletów”, w tym tablecie nr inwentarzowy UM W-02325/2014. W dniu 30 kwietnia 2018 r. wystawiony został dowód

wewnętrzny „LT - Likwidacja środka trwałego” (bez nadania mu numeru) dot. tabletu iPad Apple Mini 3G (wartość 3.129,12 zł, umorzenie 3.129,12 zł).

Na dowodzie LT:

- w rubryce „Zespół likwidacyjny (pieczęć, podpisy)” podano nazwiska członków ww. zespołu likwidacyjnego,
- w rubryce „Zatwierdzający (pieczęć, podpisy)” znajduje się pieczęć i podpis z up. Burmistrza Bogumiła Pęczkowska Sekretarz Gminy.

Audytorując nie przedłożono dokumentu potwierdzającego przekazanie do utylizacji tego tabletu.

Tablet iPad Apple Mini 3G (nr inwentarzowy UM W-02325/2014) został usunięty w dniu 30 kwietnia 2018 r. z „Wykazu pozostałych środków trwałych” - przekazanych do użytkowania Beacie Kowalskiej (pokój nr 8).

- **Tablet Samsung Galaxy** (nr inwentarzowy UM W-01973/2012), kupiony w 2012 roku za cenę 2.226 zł, był - zgodnie z ewidencją „Wykaz pozostałych środków trwałych” - przekazany do użytkowania Beacie Kowalskiej (pokój nr 8) - data przyjęcia 9 lutego 2012 r.

W piśmie z dnia 30 kwietnia 2018 r. Zastępca Burmistrza Beata Kowalska zwróciła się z prośbą o likwidację 2 szt. sprzętu „w związku z awarią starych tabletów”, w tym tabletu nr inwentarzowy UM W-01973/2014. W dniu 30 kwietnia 2018 r. wystawiony został dowód wewnętrzny „LT - Likwidacja środka trwałego” (bez nadania mu numeru) dot. tabletu Samsung Galaxy (wartość 2.226 zł, umorzenie 2.226 zł).

Na dowodzie LT:

- w rubryce „Zespół likwidacyjny (pieczęć, podpisy)” podano nazwiska członków ww. zespołu likwidacyjnego,
- w rubryce „Zatwierdzający (pieczęć, podpisy)” znajduje się pieczęć i podpis z up. Burmistrza Bogumiła Pęczkowska Sekretarz Gminy.

Audytorując nie przedłożono dokumentu potwierdzającego przekazanie do utylizacji tego tabletu.

Tablet Samsung Galaxy 3G (nr inwentarzowy UM W-01973/2012) został usunięty w dniu 30 kwietnia 2018 r. z „Wykazu pozostałych środków trwałych” przekazanych do użytkowania Beacie Kowalskiej (pokój nr 8).

- **Telefon Apple iPhone (nr inwentarzowy UM W-02973/2015)** - data przyjęcia na stan 29 listopada 2016 r., data usunięcia z ewidencji 1 października 2018 r. Zgodnie z ewidencją „Wykaz pozostałych środków trwałych” ww. telefon - kupiony w 2016 roku za 1,23 zł - został przekazany do użytkowania Beacie Kowalskiej.

W dniu 1 października 2018 r. Burmistrz Adam Roszak skierował do Zastępcy Skarbnika Gminy pismo następującej treści „Zgodnie z §6 pkt 8 zarządzenia Burmistrza Gniewkowa nr 40/2017 r. z dnia 11 kwietnia 2017 r., w związku z wymianą służbowych telefonów na nowe, proszę o zdjęcie ze stanu poprzednich, następującym pracownikom: (...) 3. Kowalska Beata - APPLE IPHONE SE” (...).”

Audytorując nie przedłożono:

- dowodu wewnętrznego „LT - Likwidacja środka trwałego” dot. telefonu Apple iPhone (nr inwentarzowy UM W-02973/2015),
- dokumentu potwierdzającego, że ww. telefon przekazano do utylizacji.

W dniu 25 października 2019 r. zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie kwestii związanych z likwidacją środków trwałych i wyposażenia w Gminie Gniewkowo - tj. o wskazanie:

- „*procedury postępowania likwidacyjnego, jeżeli nie były sformalizowane to w jaki sposób odbywało się likwidowanie środków trwałych,*
- *w jaki sposób był oceniany dany produkt do likwidacji,*
- *kto uczestniczył w ocenie, przygotowaniu do likwidacji,*
- *w jaki sposób odbywało się przekazanie zlikwidowanych środków oraz kto otrzymał ww. teczki oraz telefony, które nie były objęte utylizacją.*”

W odpowiedzi na powyższe 29 października 2019 r. Zastępca Skarbnika Pani Joanna Wiesiołowska podała m.in., że: „*Sprzęt był likwidowany na pisemne polecenie Burmistrza, po czym przekazany do utylizacji, o czym świadczą protokoły i karty likwidacyjne wystawione przez Firmę MAK Sp. z o.o.. (...) w sprawie telefonów służbowych, wyjaśniam, że pracownik Urzędu Miejskiego w Gniewkowie, któremu powierzono służbowy telefon komórkowy nie ma obowiązku oddania do urzędu wyeksploatowanego aparatu telefonicznego (podobnie jak telefonów stacjonarnych, czajników, dziurkaczy, zszywaczy itp.).*”

W dniu 4 listopada 2019 r. poproszono o doprecyzowanie przedmiotowej odpowiedzi m.in. w zakresie czego dotyczyły uszkodzenia wyposażenia, co się działo ze zlikwidowanymi rzeczami, na czym polegały awarie sprzętów będących podstawą likwidacji.

Pismem z dnia 6 listopada 2019 r. Skarbnik Pani Wioletta Kucharska podała: „*(...) sprzęty i teczki, które są wykazane w protokołach utylizacji zostały zlikwidowane na podstawie pisemnego polecenia Burmistrza, bez okazywania w/wym rzeczy. Burmistrz stwierdził, że nie ma co pokazywać i oddawać ponieważ są tak zniszczone, że nie ma czego oglądać. w związku z tym komisja likwidacyjna nie otrzymała teczek i sprzętu do oględzin i nie mogła określić rodzaju uszkodzenia, a polecenie wydane na piśmie przez Burmistrza zobowiązana była wykonać. Nie wpisanie do ewidencji użytkowanej teczki wynikało z przeoczenia, które ujawniono w trakcie dokonywania weryfikacji kont i z dniem ujawnienia została ona wpisana do ewidencji.*”

Trudno przyjąć za prawidłowe gospodarowanie majątkiem sytuację, że w ten sam sposób są traktowane do likwidacji dziurkacze, zszywacze, jak i telefony komórkowe za kwotę ponad 2.000 zł. Opisany sposób postępowania dotyczący likwidacji wyposażenia w Gminie Gniewkowo wskazuje na nieprawidłowe gospodarowanie majątkiem Gminy. Mało wiarygodne, sprzeczne z doświadczeniem życiowym wydają się sytuacje, że zakupione torby, tablety, telefony znanych marek będące w użytkowaniu Burmistrza lub Zastępcy Burmistrza zużywały się lub ulegały uszkodzeniu z taką częstotliwością.

Przywołany przez Burmistrza Gniewkowa Adama Roszaka przepis §6 pkt 8 Zarządzenia nr 40/2017 Burmistrza Gniewkowa z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie zasad korzystania z telefonów komórkowych do celów służbowych w Urzędzie Miejskim w Gniewkowie wskazuje, że pracownik z chwilą wymiany telefonu na nowy informuje o tym fakcie dział księgowości w celu usunięcia zużytego sprzętu ze stanu wyposażenia i wprowadzenia nowego aparatu telefonicznego na stan Urzędu Miejskiego w Gniewkowie.

Wspomniane zarządzenie, a także inne przepisy prawa lokalnego nie normują zasad postępowania ze zlikwidowanymi środkami trwałymi i wyposażeniem, które zostały wykreślone z księgi inwentarzowej jednostki, w tym nie wskazują w jaki sposób dotychczasowy ich użytkownik może stać się ich właścicielem. Zasady postępowania ze zbędnym lub zużytym majątkiem, winny wskazywać procedury postępowania przy jego

sprzedaży lub nieodpłatnym przekazaniu innym osobom niż firmy skupujące złom czy prowadzące działalność w zakresie utylizacji sprzętu. Kwestia wyboru jednej z tych form: nieodpłatne przekazanie lub sprzedaż sprzętu innym osobom, w tym dotychczasowym użytkownikom tych przedmiotów, winna być jednoznacznie określona w zasadach rachunkowości jednostki, gdyż ma ona wpływ na ewentualne powstanie obowiązku podatkowego u przekazującego/sprzedającego zlikwidowane środki trwałe i wyposażenie lub osoby je przejmującej/kupującej.

Kierownik jednostki ma obowiązek gospodarowania swoim majątkiem w sposób racjonalny i oszczędny oraz utrzymywania mienia w stanie nie pogorszonym, z uwzględnieniem normalnego zużycia. Likwidacja środków trwałych stanowi ich rozchód z powodu zużycia lub zniszczenia i musi być poprzedzona stosownymi procedurami obowiązującymi w każdej jednostce. Kierownik jednostki nie unormował zasad likwidacji środków trwałych i wyposażenia. Z audytowanej próby wynika, że środki trwałe i wyposażenie były likwidowane na polecenie Burmistrza, czasami po niespełna roku użytkowania (teczka) lub dwóch latach jeżeli chodzi o telefony.

Kierownik jednostki odpowiada m.in. za gospodarowanie środkami trwałymi i wyposażeniem, zatem na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i art. 31 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 roku, poz. 994, z późn.zm.) oraz art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 roku, poz. 395 z późn. zm.) powinien uregulować sposób/zasady likwidacji środków trwałych i wyposażenia.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu

• Ustalenia audytu

W działalności audytowanej jednostki – w przedstawionym wyżej zakresie – stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatkowanie w 2017 roku środków ponad plan budżetu Gminy w kwocie 2.180 zł,
- zaciągnięcie zobowiązania w 2018 roku ponad plan w kwocie 9.811,29 zł,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-ST za 2017 rok danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w łącznej kwocie 1.597.366,18 zł,
- nieprzekazanie do Najwyższej Izby Kontroli sprawozdań Rb-50 za IV kwartał 2017 i 2018 roku,
- niezgodnie z przepisami umorzenie podatku od nieruchomości wraz z odsetkami w 2017 roku w kwocie 47.335 zł,
- nieprawidłowości w świadczeniach pomocy materialnej (stypendiach szkolnych): w 2017 roku – 320 zł, w 2018 roku – 440,08 zł,
- nieprawidłowości w dotacjach udzielonych w 2017 roku organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w przepisach ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie:
- wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 3.408,14 zł,
- nieterminowe złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego określonego w umowie – dotacja w kwocie 14.000 zł,
- udzielenie zamówień bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w 2018 roku w kwocie 200.522,72 zł,
- likwidacja środków trwałych i wyposażenia bez określonych procedur tego działania w 2018 roku w kwocie 24.271,23 zł.

Przedmiotowe nieprawidłowości zobowiązują audytowaną Gminę do podjęcia działań, które przyczynią się do ich wyeliminowania.

• **Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości**

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w niniejszym sprawozdaniu, zaleca się podjęcie działań mających na celu:

➤ przestrzeganie przepisów m.in.:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 roku, poz. 506, z późn.zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 roku, poz. 351 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2019 r., poz. 1481 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843),
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393),
- wypracowanie mechanizmów nadzoru nad prawidłowością gospodarowania środkami publicznymi, w tym m.in. wydatkowania, zaciągania zobowiązań względem planu finansowego oraz rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych a także stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

V. Pouczenie

Zgodnie z przepisami ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej:

- art. 97 ust. 1a „Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2-7, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.”
- art. 97 ust. 1b „Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 1a, rozpatruje się i zawiadamia audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.”
- art. 97 ust. 4 Audytowany obowiązany jest w terminie 30 dni poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie. Zgodnie z art. 97 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie zostanie przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Z up. DYREKTORA

Magdalena Polcyn
Kierownik Działu

.....
(pieczęć i podpis
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy)

Sprawozdanie otrzymałem:

.....
(data, imię i nazwisko oraz podpis audytowanego
lub osoby upoważnionej do reprezentowania
audytowanego)

Otrzymują:

1. Gmina Gniewkowo
ul. 17 stycznia 11
88-400 Gniewkowo.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
ul. Świętej Trójcy 35
85-224 Bydgoszcz.
3. Aa.