

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Purda przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Purdzie w okresie od 12 września do 27 października 2022 r., przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- inspektora kontroli Monikę Siemińską, działającą na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 141/2022 z dnia 5 września 2022 r.,
- młodszego inspektora kontroli Ilonę Mironiuk, działającą na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 142/2022 z dnia 5 września 2022 r.

Kontrolą objęto rok 2021 r. oraz w razie konieczności okres wcześniejszy i późniejszy.

Zakres kontroli:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Jan 74

[Signature]

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy Purda – Pani Teresa Anna Chrostowska, wybrana na stanowisko w powszechnych bezpośrednich wyborach, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Purdzie z dnia 5 listopada 2018 r. Ślubowanie złożyła w dniu 23 listopada 2018 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu z protokołu Nr I z I sesji Rady Gminy Purda, która odbyła się dnia 23.11.2018 r.),
- Zastępcy Wójta – Pani Irena Derdoń powołana na stanowisko z dniem 4 grudnia 2018 r. zarządzeniem Wójta Gminy Purda z dnia 4 grudnia 2018 r., odwołana ze stanowiska z dniem 1 czerwca 2022 r. zarządzeniem Wójta Gminy Purda z dnia 1 czerwca 2022 r.
W dniu 1 lipca 2022 r. na Zastępcę Wójta został powołany Pan Marek Reda, zarządzeniem Nr 121/2022 Wójta Gminy Purda. Zarządzeniem Nr 206/2022 Wójta Gminy Purda z dnia 11 października 2022 r., Pan Marek Reda został odwołany ze stanowiska z dniem 11 października 2022 r.,
- Sekretarza Gminy - Pan Krzysztof Jan Otulakowski od dnia 1 kwietnia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. (w ramach wyłonienia z konkursu na ww. stanowisko) na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony w dniu 28 marca 2019 r. Od dnia 1 lipca 2019 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 28 czerwca 2019 r. zawartej na czas nieokreślony.
- Skarbnika Gminy - Pani Lucyna Balukiewicz powołana na stanowisko na podstawie uchwały Nr VIII/56/2019 Rady Gminy Purda z dnia 14 maja 2019 r.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Wójt Gminy Purda, Skarbnik Gminy, Sekretarz Gminy oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w Purdzie w zakresie powierzonych im obowiązków.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

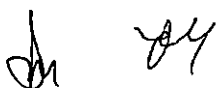
2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Purda funkcjonowała w oparciu o postanowienia statutu uchwalonego uchwałą Nr XXXVI/247/14 Rady Gminy Purda z dnia 24 stycznia 2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Purda (Dz. U. Woj. Warm-Maz. poz. 953).

Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 27 lutego 2014 r. wydał obwieszczenie w sprawie sprostowania błędów w uchwale Nr XXXVI/247/14 Rady Gminy Purda (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. poz. 1043).

Statut Gminy Purda był zmieniany następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr V/25/2015 Rady Gminy Purda z dnia 27 marca 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. poz. 1331),



- uchwałą Nr XXVII/210/2017 Rady Gminy Purda z dnia 2 czerwca 2017 r. (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. poz. 2649),
- uchwałą Nr XXXIX/298/2018 Rady Gminy Purda z dnia 28 marca 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. poz. 1678),
- uchwałą Nr XXXIX/298/2018 Rady Gminy Purda z dnia 28 marca 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. poz. 1678),
- uchwałą Nr XLIV/338/2018 Rady Gminy Purda z dnia 9 listopada 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. poz. 4837),
- uchwałą Nr IX/59/2019 Rady Gminy Purda z dnia 30 maja 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. poz. 3128).

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Gminy w Purdzie jako jednostka budżetowa funkcjonował w okresie objętym kontrolą w oparciu o regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 173/2020 Wójta Gminy Purda z dnia 22 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Purdzie.

W ww. regulaminie przedstawiono organizację wewnętrzną Urzędu Gminy w Purdzie, w którego skład wchodziły następujące referaty i samodzielne stanowiska:

- 1) Referat Gospodarki Komunalnej i Inwestycji,
- 2) Referat Budownictwa i Gospodarki Mieszkaniowej,
- 3) Referat Gospodarki Przestrzennej,
- 4) Urząd Stanu Cywilnego,
- 5) Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich,
- 6) Referat Budżetu i Finansów,
- 7) Samodzielne stanowisko ds. Zamówień Publicznych,
- 8) Samodzielne stanowisko ds. Pozyskiwania Środków Zewnętrznych,
- 9) Samodzielne stanowisko ds. Wojskowych i Obrony Cywilnej,
- 10) Samodzielne stanowisko ds. Obsługi Informacyjnej i Zarządzania Informacją,
- 11) Samodzielne stanowisko ds. Inspektor Ochrony Danych Osobowych,
- 12) Samodzielne stanowisko - pełnomocnik ds. Realizacji gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii,
- 13) Samodzielne stanowisko ds. Archiwum Zakładowego,
- 14) Samodzielne stanowisko ds. promocji i współpracy,
- 15) Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Purda położona jest w powiecie olsztyńskim w Województwie Warmińsko-Mazurskim i obejmuje obszar 317 km². Gminę Purdę zamieszkiwało 8.797 mieszkańców (dane na rok 2021), co stwierdzono na podstawie danych GUS (<https://svs.stat.gov.pl/>).

3.1. Jednostki organizacyjne Gminy Purda.

W 2021 r. Gmina Purda realizowała swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

3.1.1. Jednostki budżetowe:

- a) Urząd Gminy w Purdzie,
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Purdzie,
- c) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Butrynach, w skład którego wchodziły:
 - Szkoła Podstawowa im. Franciszka Barcza w Butrynach;
 - Przedszkole Samorządowe w Butrynach.
- d) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Klebarku Wielkim, w którego skład wchodziły:
 - Szkoła Podstawowa im. Ks. Pawła Chmielewskiego w Klebarku Wielkim;
 - Przedszkole Samorządowe w Klebarku Wielkim.
- e) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Purdzie, w którego skład wchodziły:
 - Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Pezały w Purdzie;
 - Przedszkole w Purdzie.
- f) Szkoła Podstawowa w Szczęsnem,
- g) Publiczne Przedszkole „Jarzębinki” w Klewkach,
- h) Publiczne Przedszkole w Nowej Wsi,
- i) Środowiskowy Dom Samopomocy w Marcinkowie z filią w Prejłowie.

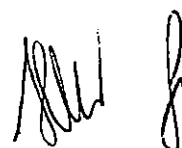
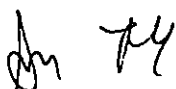
3.1.2. Samorządowe osoby prawne:

- a) Gminna Biblioteka Publiczna w Purdzie.
- b) Gminny Ośrodek Kultury w Purdzie.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gmina Purda posiadała (wg stanu na 31.12.2021 r. – wg salda konta 030 oznaczającego wartość długoterminowych aktywów finansowych) udziały w nw. Spółkach:

- Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi sp. z o. o. w Olsztynie o łącznej wartości 235.500,00 zł – w tym 471 udziałów o wartości po 500,00 zł, otrzymanych aktami notarialnymi: Rep. A Nr 4537/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r., Rep. A Nr 1883/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 r., Rep. A Nr 1334/2011 z dnia 15 lutego 2011 r.,
- Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Północ Sp. z o. o., o łącznej wartości 3.000.000,00 zł – w tym 60.000 udziałów o wartości po 50,00 zł, otrzymanych na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3349/2021 z dnia 12 maja 2021 r.



W dniu 10 lutego 2022 r. został sporządzony protokół z inwentaryzacji papierów wartościowych przeprowadzonej metodą weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. ewidencjonowanych na koncie bilansowym 030 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Purdzie. Aktywami są ww. udziały. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Protokół został podpisany przez osoby wyznaczone zarządzeniem Nr 188/2021 Wójta Gminy Purda z dnia 20 października 2021 r.

3.3. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego przez organy zewnętrzne.

Na podstawie zapisów książki kontroli stwierdzono, że w 2021 r. w kontrolowanej jednostce n. w. instytucje zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole:

- Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Olsztynie – kontrola przestrzegania przepisów i decyzji administracyjnych w zakresie ochrony środowiska – oczyszczalnia ścieków w Klewkach,
- Wojewoda Warmińsko-Mazurski w Olsztynie – kontrola rejestracyjna Urzędu Stanu Cywilnego - rok 2020,
- Archiwum Państwowe w Olsztynie – kontrola archiwum zakładowego,
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek – kontrola okresowa płatników składek,
- Państwowa Inspekcja Pracy, Inspektor Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Olsztynie – kontrola BHP,
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Olsztynie – eksploatacja oczyszczalni w Bałdach.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

Zarządzeniem Nr 101/1/2019 z dnia 24 lipca 2019 r. Wójt Gminy Purda zlikwidował kasę w Urzędzie Gminy w Purdzie z dniem 31 lipca 2019 r. Na podstawie protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31 lipca 2019 r. stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 0 zł.

Zarządzeniem Nr 101/2/2019 Wójta Gminy Purda z dnia 24 lipca 2019 r. została uchylona instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Purda.

1.2. Stan rachunków bankowych.

1.2.1. W okresie objętym kontrolą obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadził Bank Spółdzielczy w Szczytnie z siedzibą przy ul. Łomżyńskiej 20, 12-100 Szczytno.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że obsługę bankową kontrolowanej jednostki ww. bank prowadził na podstawie dwóch umów:

- umowy na obsługę bankową budżetu gminy Purda i jednostek organizacyjnych gminy zawartej w dniu 19 grudnia 2019 r. pomiędzy Gminą Purda reprezentowaną przez Wójta Gminy Purda przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Purda a Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie; umowa została zawarta na czas określony tj. od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.12.2022 r.;
- umowy rachunku bieżącego/pomocniczego (wraz z aneksami) zawartej w dniu 19.12.2019 r. pomiędzy Gminą Purda reprezentowaną przez Wójta Gminy Purda przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Purda a Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie; umowa została zawarta na czas określony tj. do dnia 31.12.2022 r.

Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), ponieważ wartość zamówienia, ustalona zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1, art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b i ust. 4 tejże ustawy, nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 niniejszej ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro.

1.2.2. Na podstawie zawiadomień Banku Spółdzielczego w Szczytnie Filia w Purdzie o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2021 r. Gminy Purda oraz Urzędu Gminy w Purdzie, stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych Urzędu i Gminy Purda wg zawiadomień Banku Spółdzielczego w Szczytnie Filia w Purdzie:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku /w zł/	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków	Numer konta
				(w zł)	w ew. ks. .
Rachunki Urzędu Gminy Purda					
1.	77 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek bieżący	0,00		
2.	50 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Fundusz socjalny	15,78	15,78	135
3.	23 883 800 052 016 000 000 000 000	Urzędu Gminy	643 815,41	643 815,41	139-01
		"Wadzia przetargowe"			
4.	93 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat	0,00		
URZĄD GMINY Razem			643 831,19		

Rachunki budżetu Gminy Purda					
1.	29 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek bieżący	7 498 904,84	7 498 904,84	133
2.	4 883 800 052 016 080 000 000 000	Rachunek pomocniczy na odpady	0,00		
3.	7 883 800 052 016 080 000 000 000	Rachunek Funduszy Specjalnych Budżetu Gminy „Fundusz Pracy”	0,00		
4.	10 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat	0,00		
5.	11 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy” wpłaty za pobyt dzieci – przedszkole Klewki	0,00		

6.	14 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy „ Fundusz Inwestycji Lokalnych”	0,00		
7.	15 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy FDS Klebark Mały	0,00		
8.	16 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy wpłaty za pobyt i wyżywienie dzieci- ZSP Butryny	0,00		
9.	17 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy „ Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej :Butryny 15, Purda 12a, Klebark 11A”	0,00		
10.	25 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy „ przebudowa dróg gminnych w miejscowości Purda „	0,00		
11.	26 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy FDS Szczęsne	277 638,47	277 638,47	139-12
12.	27 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy wpłaty za wyżywienie dzieci szkoła Szczęsne	0,00		
13.	33 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy „ Niewygasające wydatki na rok 2017”	2 978 581,73	2 978 581,73	135-03
14.	37 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy FDS Patryki	848 256,69	848 256,69	139-13
15.	3 883 800 052 016 080 000 000 000	Przebudowa drogi gminnej Butryny-Stara Kaletka	0,00		
16.	43 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy wpłaty za wyżywienie i pobyt dzieci- przedszkole Nowa Wieś	0,00		
17.	44 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy „moja mała ojczyzna”	0,00		
18.	49 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy :kalejdoskop dziecięcych kompetencji”	0,00		
19.	54 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy -dożywianie i pobyt dzieci -ZSP Purda	0,00		
20.	57 883 800 052 016 000 000 000 000	Fundusz przeciwdziałania COVID	240 000,00	240 000,00	139
21.	30 883 800 052 016 000 000 000 000	Budowa drogi rowerowej w miejscowości Marcinkowo	0,00		
22.	89 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat ścieżka rowerowa	0,00		
23.	60 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy cyfrowa Gmina	0,00		
24.	22 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat organ	6 857,22	6 857,22	139-08
25.	24 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat „ przebudowa dróg gminnych w miejscowości Purda”	0,00		
26.	51 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek VAT przebudowa drogi Klewki	0,00		
27.	78 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat przebudowa drogi gminnej Kaborno	0,00		
28.	8 883 800 052 016 080 000 000 000	Rachunek Vat przebudowa drogi Gilawy	0,00		
29.	35 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat przebudowa drogi gminnej Butryny-Stara Kaletka	0,00		
30.	73 883 800 052 016 000 000 000 000	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Gilawy	200 926,75	200 926,75	139-22
31.	46 883 800 052 016 000 000 000 000	Przebudowa drogi gminnej Kaborno	0,00		
32.	97 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy – dostawa wody i odpr. ścieków	0,00		
33.	19 883 800 052 016 000 000 000 000	Przebudowa drogi gminnej Klewki	0,00		
34.	81 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy dożywianie i pobyt dzieci-ZSP Klebark Wielki	0,00		
35.	63 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat cyfrowa Gmina	0,00		
36.	20 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat	0,00		
37.	47 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat niewygasy	0,00		
38.	74 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat Modernizacja budynków	0,00		
39.	84 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat Fundusz Inwestycji Lokalnych	0,00		

40.	92 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy „trampolina wiedzy”	0,00		
41.	79 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy budowa przejścia dla pieszych	151 791,84	151 791,84	139-25
42.	52 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat przebudowa nawierzchni drogi gminnej Purda	0,00		
43.	68 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy przebudowa nawierzchni drogi gminnej Purda	0,00		
44.	95 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat	0,00		
45.	86 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat woda i ścieki	1 859,55	1 859,55	139-08
46.	62 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek granty PPGR	0,00		
47.	91 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy Fundusz dróg Wyrandy	329 547,53	329 547,53	139-14
48.	64 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat przebudowa drogi Wyrandy	0,00		
49.	96 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat FDS Szczęsne	0,00		
50.	70 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy GOPS usługi społeczne dla rodzin	63 396,42	63 396,42	139
51.	69 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy FDS Marcinkowo	0,00		
52.	42 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat FDS Marcinkowo	0,00		
53.	85 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat FDS Klebark Mały	0,00		
54.	87 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy Purda gmina inteligentnych usług	0,00		
ORGAN Razem			12 597 761,04	12 597 761,04	

Na podstawie zawiadomień Banku Spółdzielczego w Szczytnie o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Purda i Urzędu Gminy w Purdzie.

Urząd Gminy w Purdzie prowadził księgi rachunkowe budżetu Gminy i Urzędu. Obsługę finansowo-księgową wszystkich jednostek oświatowych Gminy Purda prowadził Urząd Gminy w Purdzie:

- do dnia 27 grudnia 2021 r. na podstawie uchwały Nr XXII/162/2016 Rady Gminy w Purdzie z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Purda,
- od dnia 28 grudnia 2021 r. na podstawie uchwały Nr XXXVIII/285/2021 Rady Gminy Purda z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Purda.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe budżetu Gminy Purda i Urzędu Gminy w Purdzie prowadzone były techniką komputerową, w systemie „PUMA” autorstwa Zakładu

dm 24

[Signature]

Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o. Moduł FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.

Dla budżetu Gminy Purda (dla dochodów) i Urzędu Gminy w Purdzie (dla wydatków) prowadzono odrębne rachunki bankowe.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik,
- księgi główne,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Purdzie.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

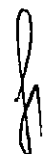
W przyjętym do kontroli okresie obowiązywały następujące zarządzenia:

1. Zarządzenie Nr 7/18 Wójta Gminy Purda z dnia 12 stycznia 2018 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Purda.

Wprowadzone do stosowania niniejszym zarządzeniem zasady rachunkowości określały:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 2,
- zakładowy plan kont dla jednostki samorządu terytorialnego - załącznik nr 3,
- wykaz kont syntetycznych i analitycznych organu - załącznik nr 3a,
- zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Purdzie - załącznik nr 4,
- wykaz kont syntetycznych i analitycznych Urzędu Gminy w Purdzie - załącznik nr 4a,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych - załącznik nr 5,
- opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz opis programowych zasad ochrony danych i zbiorów w tym dowód księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania - załącznik nr 6;

Powyższe uregulowania były kompletne odpowiednio do wymogu określonego art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.



Stwierdzono zmiany postanowień ww. zasad (polityki) rachunkowości dokonane zarządzeniem Nr 2/2019 Wójta Gminy Purda z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Purda.

2. Zarządzenie Nr 243/2021 Wójta Gminy Purda z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Purda.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Purda.

W ramach ww. zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na koniec roku 2021.

Kontrolę powyższego przeprowadzono na podstawie nw. kont:

- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”.

Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.1. Konto 134 - „Kredyty bankowe”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na koniec roku 2021, które wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	12.374.416,86	814.327,64	12.551.880,86	0,00	11.737.553,22

BO strony Ma konta 134 w wysokości 12.374.416,86 zł i saldo Ma konta 134 w kwocie 11.737.553,22 zł oznaczały (odpowiednio):

- na 1.01.2021 r. – 12.374.416,86 zł zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez Gminę Purda pozostałych do spłaty kredytów na finansowanie,
- na 31.12.2021 r. – 11.737.553,22 zł zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez Gminę Purda pozostałych do spłaty kredytów na finansowanie budżetu.

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-04	0,00	751 376,86	103 229,82	768 735,04	0,00	665 505,22
134-23	0,00	1 000 024,00	266 679,13	1 016 707,13	0,00	750 028,00
134-24	0,00	500 020,00	105 127,79	505 151,79	0,00	400 024,00
134-25	0,00	299 984,00	54 342,20	304 322,20	0,00	249 980,00
134-26	0,00	973 012,00	155 689,05	989 705,05	0,00	834 016,00
134-28	0,00	6 350 000,00	74 552,52	6 424 552,52	0,00	6 350 000,00
134-29	0,00	2 500 000,00	54 707,12	2 542 707,12	0,00	2 488 000,00
134	0,00	12 374 416,86	814 327,64	12 551 880,86	0,00	11 737 553,22

Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona była wg poszczególnych umów kredytowych:

- a) konto 134-04 – umowa kredytu Nr 2Q/04/1245 zawarta w dniu 1.09.2004 r. z HypoVereinsbank Bank Hipoteczny Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- b) 134-23 – umowa Nr 661/KO/2013 o kredyt złotowy w rachunku kredytowym zawarta w dniu 18.04.2013 r. z Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie
- c) 134-24 – umowa o kredyt obrotowy nr 8/19/JST/2014/KG0002 zawarta w dniu 21.11.2014 r. z SGB-Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu Oddział w Ciechanowie
- d) 134-25 – umowa kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego nr 34 1020 3541 0000 5196 0076 0728 zawarta w dniu 26.11.2015 r. z PKO Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie
- e) 134-26 – umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 8002001/14/JST/16 zawarta w dniu 30.11.2016 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie z siedzibą w Szczytnie Filia w Purdzie
- f) 134-28 – umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 8002001/30/JST/19 zawarta w dniu 27.11.2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie,
- g) 134-29 – umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 8002001/10/JST/20 zawarta w dniu 30 lipca 2020 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczytnie.

2.3.1.1. Kontroli poddano realność sald Ma w kwocie 11.737.553,22 zł kont prowadzonych w ewidencji analitycznej do konta 134, oznaczających stan zadłużenia z tytułu kredytów wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

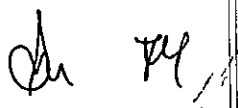
Na podstawie przesłanych przez banki kredytujące potwierdzeń sald na dzień 31.12.2021 r. w zakresie zaciągniętych przez Gminę Purda pozostałych do spłaty kredytów na finansowanie budżetu stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej na kontach analitycznych a zawiadomieniami z banków.

Do realności salda konta 134 oraz do prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 134 - „Kredyty bankowe” uwag nie wniesiono.

Na podstawie sald ww. kont stwierdzono zgodność sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 134 z saldem konta 134 syntetycznie, co stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3.1.2. Reprezentatywnie kontrolą objęto terminowość dokonywania za rok 2021 spłat rat kredytów zaewidencjonowanych na kontach szczegółowych: 134-23, 134-24, 134-26.

Porównanie terminowości spłat kredytów wynikających z podpisanych z bankami umów oraz z wyciągami bankowymi zaprezentowano w poniższych tabelach:



134-23				
harmonogram spłat wg umowy kredytowej		splaty wg WB		
data	kwota	data	kwota	WB
2021-01-20	20 833,00	2021-01-19	20 833,00	12
2021-02-20	20 833,00	2021-02-19	20 833,00	37
2021-03-20	20 833,00	2021-03-18	20 833,00	62
2021-04-20	20 833,00	2021-04-19	20 833,00	85
2021-05-20	20 833,00	2021-05-19	20 833,00	109
2021-06-20	20 833,00	2021-06-17	20 833,00	131
2021-07-20	20 833,00	2021-07-19	20 833,00	157
2021-08-20	20 833,00	2021-08-19	20 833,00	183
2021-09-20	20 833,00	2021-09-17	20 833,00	206
2021-10-20	20 833,00	2021-10-19	20 833,00	232
2021-11-20	20 833,00	2021-11-18	20 833,00	259
2021-12-20	20 833,00	2021-12-17	20 833,00	280

134-24				
harmonogram spłat wg umowy kredytowej		splaty wg WB		
data	kwota	data	kwota	WB
2021-01-20	8 333,00	2021-01-19	8 333,00	12
2021-02-20	8 333,00	2021-02-19	8 333,00	37
2021-03-20	8 333,00	2021-03-18	8 333,00	62
2021-04-20	8 333,00	2021-04-19	8 333,00	85
2021-05-20	8 333,00	2021-05-19	8 333,00	109
2021-06-20	8 333,00	2021-06-17	8 333,00	131
2021-07-20	8 333,00	2021-07-19	8 333,00	157
2021-08-20	8 333,00	2021-08-19	8 333,00	183
2021-09-20	8 333,00	2021-09-17	8 333,00	206
2021-10-20	8 333,00	2021-10-19	8 333,00	232
2021-11-20	8 333,00	2021-11-18	8 333,00	259
2021-12-20	8 333,00	2021-12-17	8 373,00	280

134-26				
harmonogram spłat wg umowy kredytowej		splaty wg WB		
data	kwota	data	kwota	WB
2021-01-20	11 583,00	2021-01-19	11 583,00	12
2021-02-20	11 583,00	2021-02-19	11 583,00	37
2021-03-20	11 583,00	2021-03-18	11 583,00	62
2021-04-20	11 583,00	2021-04-19	11 583,00	85
2021-05-20	11 583,00	2021-05-19	11 583,00	109
2021-06-20	11 583,00	2021-06-17	11 583,00	131
2021-07-20	11 583,00	2021-07-19	11 583,00	157
2021-08-20	11 583,00	2021-08-19	11 583,00	183
2021-09-20	11 583,00	2021-09-17	11 583,00	206
2021-10-20	11 583,00	2021-10-19	11 583,00	232
2021-11-20	11 583,00	2021-11-18	11 583,00	259
2021-12-20	11 583,00	2021-12-17	11 583,00	280

W wyniku kontroli ustalono, że spłat rat kredytów dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów, co ustalono na podstawie wyciągów bankowych z rachunku budżetu Gminy Purda.

Spłaty raty kredytu wymagalnej do 20.12.2021 zaewidencjonowanego na koncie 134-24 dokonano w kwocie 8.373,00, tj. o 40,00 zł wyższej niż określonej w harmonogramie spłaty (8.333,00 zł). W dniu 27.12.2021 r. bank zwrócił nadpłaconą kwotę (40,00 zł) na rachunek budżetu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku stwierdzono, iż kwota zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów zaewidencjonowanych na koncie 134 została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu i była zgodna z ewidencją księgową.

2.3.1.3. W toku kontroli ustalono również, że odsetki od zaciągniętego kredytu prawidłowo ewidencjonowano na koncie 909 jako koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (w korespondencji z kontem 134), tj. zgodnie z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 134 oraz 909, określonych przepisami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

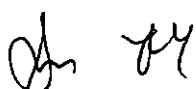
2.3.1.4. Ponadto ustalono, iż spłaty dokonanych przez Gminę Purda odsetek od poszczególnych rat kredytu (wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Purda za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021) zostały sklasyfikowane w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” w § 8070 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. Powyższe stanowiło naruszenie zasad klasyfikacji w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach wydatków określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.3.2. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Purda z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w podziale na konta analityczne:

- 223-001-01 UG PURDA,
- 223-001-20 UG PURDA-Fundusz Dróg Klebark Mały,
- 223-001-21 UG PURDA – Fundusz Dróg Marcinkowo,
- 223-001-22 UG PURDA – Fundusz Dróg Szczęsne,
- 223-001-23 UG PURDA – Fundusz Dróg Patryki,
- 223-001-24 UG PURDA – Fundusz Dróg Wyrandy,
- 223-001-26 UG PURDA – Fundusz Inwestycji Lokalnych,
- 223-001-28 UG PURDA – Fundusz Dróg Purda Plac,
- 223-001-29 UG PURDA – Fundusz Dróg Purda 0+000 do 0+098,
- 223-001-30 UG PURDA – Droga Rowerowa Marcinkowo,
- 223-001-31 UG PURDA – Przejście dla pieszych Purda,
- 223-001-32 UG PURDA – Budowa drogi Butryny-Stara Kaletka,
- 223-001-33 UG PURDA – Przebudowa drogi Klewki,
- 223-001-34 UG PURDA – Przebudowa drogi Giławy,
- 223-001-23 UG PURDA – Fundusz Dróg Patryki,
- 223-003-01 GOPS PURDA,
- 223-003-06 GOPS PURDA – Kompleksowe formy Moja Mała Ojczyzna,
- 223-003-09 GOPS PURDA – Usługi społeczne dla rodziny,
- 223-003-10 GOPS PURDA – Fundusz Przeciwdziałania Covid 19,
- 223-006 SP SZCZĘSNE,
- 223-007 ZSP KLEBARK WIELKI,
- 223-009 ZSP BUTRYNY,
- 223-011 PRZEDSZKOLE KLEWKI,
- 223-032 PRZEDSZKOLE NOWA WIEŚ,
- 223-044 ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY,
- 223-050 ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY W MARCINKOWIE FILIA W PREJŁOWIE,
- 223-053K ALEJDOSKOP DZIECIĘCYCH KOMPETENCJI,
- 223-055 TRAMPOLINA WIEDZY

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia zrealizowanych przez ww. jednostki wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych



jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. zawarto w dziale V pkt 1.1. niniejszego protokołu.

2.3.3. Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”.

2.3.3.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 260.

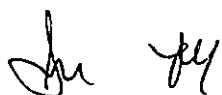
Do konta 260 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach o niżej wymienionych wyróżnikach, które to konta wg stanu na 31.12.2021 r. wykazywały następujące obroty i salda:

Konto szczegółowe	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)		
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn		Ma
260-09	0,00	559 988,00	83 754,31	563 750,31	0,00		479 996,00
260-10	0,00	879 928,55	130 552,43	884 776,98	0,00		754 224,55
260-11	0,00	2 100 000,00	270 970,00	2 170 970,00	0,00		1 900 000,00
260-12	0,00	6 300 000,00	0,00	6 300 000,00	0,00		6 300 000,00
260	0,00	9 839 916,55	485 276,74	9 919 497,29	0,00		9 434 220,55

Ewidencję analityczną do konta 260 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według poniższych umów pożyczek:

- 260-09 – umowa pożyczki nr 00008/17/14102/LZ-ZS/P na dofinansowanie zadania pn.: „Poprawa bezpieczeństwa w regionie poprzez doposażenie w samochody ratowniczo-gaśnicze do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof dla OSP z terenu gminy Purda” zawarta w dniu 24.04.2017 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie,
- 260-10 – umowa pożyczki nr 00028/17/14102/OW-OT/P na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej wraz z budową przyłączy, w miejscowości Klebark Wielki, Silice oraz Trękusek” zawarta w dniu 28.08.2017 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie.
- 260-11 - umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie zawarta w dniu 19.12.2017 r. Przedmiotem ww. umowy była zorganizowanie i obsługa emisji niepublicznej 2.100 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 każda na łączną kwotę 2.100.000,00 zł emitowanych w następujących seriach:
 - a) Seria „A17” – 200 obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł z terminem wykupu w 2021 r.,
 - b) Seria „B17” – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000,00 zł, z terminem wykupu w 2022 r.,
 - c) Seria „C17” – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000,00 zł, z terminem wykupu w 2023 r.,

- d) Seria „D17” – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000,00 zł, z terminem wykupu w 2024 r.,
 - e) Seria „E17” – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000,00 zł, z terminem wykupu w 2025 r.,
 - f) Seria „F17” – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000,00 zł, z terminem wykupu w 2026 r.
- 260-12 - umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie zawarta w dniu 8.02.2018 r. Przedmiotem ww. umowy była zorganizowanie i obsługa emisji niepublicznej 8.900 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 każda na łączną kwotę 8.900.000,00 zł emitowanych w następujących seriach:
- a) Seria „A18” – 200 obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł z terminem wykupu w 2025 r.,
 - b) Seria „B18” – 400 obligacji na łączną kwotę 300.000,00 zł, z terminem wykupu w 2022 r.,
 - c) Seria „C18” – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000,00 zł, z terminem wykupu w 2027 r.,
 - d) Seria „D18” – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000,00 zł, z terminem wykupu w 2027 r.,
 - e) Seria „E18” – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000,00 zł, z terminem wykupu w 2028 r.,
 - f) Seria „F18” – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000,00 zł, z terminem wykupu w 2028 r.,
 - g) Seria „G18” – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000,00 zł, z terminem wykupu w 2029 r.,
 - h) Seria „H18” – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000,00 zł, z terminem wykupu w 2029 r.,
 - i) Seria „I18” – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000,00 zł, z terminem wykupu w 2030 r.,
 - j) Seria „J18” – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000,00 zł, z terminem wykupu w 2030 r.,
 - k) Seria „K18” – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000,00 zł, z terminem wykupu w 2031 r.,
 - l) Seria „L18” – 700 obligacji na łączną kwotę 700.000,00 zł, z terminem wykupu w 2031 r.,
 - m) Seria „M18” – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000,00 zł, z terminem wykupu w 2032 r.,



- n) Seria „N18” – 700 obligacji na łączną kwotę 700.000,00 zł, z terminem wykupu w 2032 r.,
- o) Seria „O18” – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000,00 zł, z terminem wykupu w 2033 r.,
- p) Seria „P18” – 700 obligacji na łączną kwotę 700.000,00 zł, z terminem wykupu w 2033 r.

Stosownie do postanowień ww. umowy w § 3 pkt 3 Gmina Purda zrezygnowała z emisji obligacji od serii „M18” do „P18”, w związku z powyższym zadłużenie z tytułu emisji obligacji wynosiło 6.300.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku stwierdzono, iż łączna kwota zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu i była zgodna z ewidencją księgową.

Ustalono, że zobowiązania wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie w łącznej kwocie 1.234.220,55 zł oraz PKO Bank Polski SA w łącznej kwocie 8.200.000,00 zł z tytułu pożyczek w kwocie były ewidencjonowane na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe” - syntetycznie i analitycznie (wyróżniki: 260-09, 260-10, 260-11, 260-12) w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów pożyczek.

2.3.3.2. Saldo Ma konta 260 w kwocie 9.434.220,55 zł oznaczało zadłużenie Gminy Purda z tytułu:

- pozostałych do spłaty rat pożyczki dot. umowy pożyczki nr 00008/17/14102/LZ-ZS/P z dnia 24.04.2017 r. z WFOŚiGW w Olsztynie w wysokości 479.996,00 zł wg stanu na dzień 31.12.2021 r.,
- pozostałych do spłaty rat pożyczki dot. umowy pożyczki nr 00028/17/14102/OW-OT/P z dnia 28.08.2017 r. z WFOŚiGW w Olsztynie w wysokości 754.224,55 zł,
- umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie z dnia 19.12.2017 r. w wysokości 1.900.000,00 zł wg stanu na dzień 31.12.2021 r.,
- umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie z dnia 8.02.2018 r. w wysokości 6.300.000,00 zł wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Na podstawie przesłanych przez Bank PKO BP oraz WFOŚiGW potwierdzeń sald na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono ich zgodność z zapisami ewidencji na kontach analitycznych budżetu Gminy Purda.

2.3.3.3. Reprezentatywnie kontrolą objęto terminowość dokonywania za rok 2021 spłat rat pożyczki zaewidencjonowanej na koncie szczegółowym 260-09.

Porównanie terminowości spłat pożyczki wynikających z podpisanej z WFOŚiGW w Olsztynie umowy oraz z wyciągami bankowymi zaprezentowano w poniższej tabeli:

260-09				
harmonogram spłat wg umowy kredytowej		spłaty wg WB		
data	kwota	Data	kwota	WB
2021-01-20	6 667,00	2021-01-19	6 667,00	12
2021-02-20	6 667,00	2021-02-19	6 667,00	37
2021-03-20	6 667,00	2021-03-18	6 667,00	62
2021-04-20	6 667,00	2021-04-19	6 667,00	85
2021-05-20	6 667,00	2021-05-19	6 667,00	109
2021-06-20	6 667,00	2021-06-17	6 667,00	131
2021-07-20	6 667,00	2021-07-19	6 667,00	157
2021-08-20	6 667,00	2021-08-19	6 667,00	183
2021-09-20	6 667,00	2021-09-17	6 667,00	206
2021-10-20	6 667,00	2021-10-19	6 667,00	232
2021-11-20	6 667,00	2021-11-18	6 667,00	259
2021-12-20	6 663,00	2021-12-17	6 663,00	280

W wyniku kontroli ustalono, że spłat rat pożyczki dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartej umowy.

Zagadnienie dotyczące planowania i realizacji przychodów i rozchodów z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek opisano w rozdziale III pn. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

2.3.3.4. Spłata zadłużenia z tyt. odsetek od zawartych umów pożyczek.

W toku kontroli ustalono również, że odsetki od zaciągniętej pożyczki prawidłowo ewidencjonowano na koncie 909 jako koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (w korespondencji z kontem 260), tj. zgodnie z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 260 oraz 909, określonych przepisami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

2.3.3.5. Ponadto ustalono, iż spłaty dokonanych przez Gminę Purda odsetek od poszczególnych rat kredytu (wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Purda za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021)

zostały sklasyfikowane w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” w § 8070 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. Powyższe stanowiło naruszenie zasad klasyfikacji w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach wydatków określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.3.4. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Konto 901 służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Purda. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r., przed przeniesieniem w końcu roku sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	53.745,38	64.221.195,36	0,00	64.167.449,98

Saldo Ma konta 901 na 31.12.2021 r. w kwocie 64.167.449,98 zł oznaczało dochody budżetu Gminy Purda wykonane na 31.12.2021 r. W wyniku porównania salda konta 901 z dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Purda za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. stwierdzono zgodność kwot.

2.3.5. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Purda. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego

konta, określonymi w załączniku nr 2 – „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r., przed przeniesieniem w końcu roku sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	57.792.695,47	0,00	57.792.695,47	0,00

Saldo Wn konta 902 na 31.12.2021 r. oznaczało sumę wydatków budżetu Gminy Purda wykonanych na 31.12.2021 r. W wyniku porównania salda konta 902 z wydatkami wykonanymi wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Purda za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., z uwzględnieniem wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2021 (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), stwierdzono zgodność kwot.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Purdzie.

2.4.1. Kontrola zgodności na dzień 31.12.2021 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Zagadnienie opisano powyżej w punkcie 1.2.2. protokołu kontroli.

2.4.2. Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
3.235.500,00	0,00	0,00	0,00	3.235.500,00	0,00

Do konta 030 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach:

Konto szczegółowe	Bilans otwarcia		Obroty		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
030-01 Długoterminowe aktywa finansowe – udziały w Zakł. Gosp. Odpad. Komunal.	235.500,00	0,00	0,00	0,00	235.500,00	0,00
030-02 Długoterminowe aktywa finansowe – udziały – Społeczna Inicjatywa mieszkaniowa KZN-Północ Sp. z o.o.	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00

Zagadnienie dotyczące konta 030 opisano w dziale III pkt 4.2 protokołu kontroli.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.3. Konta zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2021 r. sald nw. kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej:

201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Doboru próby dokonano metodą losową.

2.4.3.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto 201 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	348.716,32	16.103.206,24	15.978.822,26	0,00	224.332,34

Do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz ewidencję w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Na wykazane w kwocie 224.332,34 zł saldo Ma konta 201 syntetycznie na dzień 31.12.2021 r. składały się salda następujących kont analitycznych wg kontrahentów zgodnie z poniższą tabelą:

Lp.	Konto analityczne	Nazwa Kontrahenta	Klasyfikacja budżetowa	Kwota zobowiązania	Termin płatności z faktury/rachunku	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego
1	201-003230	GINA JEZIORANY	801-80104-4330	1 008,84	25-01-2022	20-01-2022	13
2	201-002981	OLPOL WAWRZYN SP. Z O.O.	900-90001-4210	20,00	18-01-2022	14-01-2022	9
3	201-002980	QUICK ŁUKASZ KOZŁOWSKI	600-60016-4300	4 752,00	30-01-2022	17-01-2022	10
			600-60016-4300	4 665,60	30-01-2022	17-01-2022	10
			600-60016-4300	5 294,70	30-01-2022	17-01-2022	10
			600-60016-4300	7 257,60	30-01-2022	17-01-2022	10
4	201-002970	ROBOTY ZIEMNE KOPARKO - SPYCHARKĄ MIROSLAW KORZENIEWSKI	600-60016-4300	4 920,00	16-01-2022	13-01-2022	8
5	201-002684	TAURON SPRZEDAŻ SP. Z O.O.	010-01010-4260	1 901,67	24-01-2022	20-01-2022	13
			010-01010-4260	10 538,41	01-02-2022	27-01-2022	17
			700-70095-4260	179,69	24-01-2022	20-01-2022	13
			700-70095-4260	697,55	01-02-2022	27-01-2022	17
			700-70095-4260	154,61	31-01-2022	27-01-2022	17
			750-75023-4260	862,76	01-02-2022	27-01-2022	17
			754-75412-4260	2 030,52	24-01-2022	20-01-2022	13
			754-75412-4260	114,02	01-02-2022	27-01-2022	17
			900-90001-4260	1 654,93	24-01-2022	20-01-2022	13
			900-90001-4260	1 935,58	01-02-2022	27-01-2022	17
			900-90015-4260	142,72	13-01-2022	11-01-2022	6
			900-90015-4260	448,06	19-01-2022	14-01-2022	9
			900-90015-4260	211,93	24-01-2022	20-01-2022	13

			900-90015-4260	2 140,66	24-01-2022	20-01-2022	13
			900-90015-4260	9 560,24	01-02-2022	27-01-2022	17
			900-90015-4260	238,99	01-02-2022	27-01-2022	17
			921-92109-4260	453,29	01-02-2022	27-01-2022	17
			921-92109-4260	140,50	31-01-2022	27-01-2022	17
6	201-002642	TELESTRADA S.A.	750-75023-4360	2 262,65	25-01-2022	20-01-2022	13
7	201-002290	GWIAZDA JACEK	900-90015-4260	325,65	24-01-2022	12-01-2022	7
8	201-002289	GOŁOMBIEWSKA SYLWIA	900-90015-4260	256,59	24-01-2022	12-01-2022	7
9	201-002153	PAŃSTWOWE GOSPODARSTWO WODNE WODY POLSKIE	900-90019-4430	359,50	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	82,00	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	1 111,50	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	1 144,75	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	359,50	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	114,00	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	387,75	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	100,00	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	11,00	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	45,75	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	115,00	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	58,50	31-01-2022	14-01-2022	9
			900-90019-4430	39,50	31-01-2022	14-01-2022	9
10	201-002105	USŁUGI PROJEKTOWE KRZYSZTOF PYLIŃSKI	600-60016-4300	500,00	12-01-2022	12-01-2022	7
11	201-002070	PIETRYSZYN ZENON	700-70005-4300	369,00	29-01-2022	17-01-2022	10
12	201-001932	BIURO HANDLOWE ZALEWSKI	851-85154-4210	1 817,33	21-01-2022	19-01-2022	12
			851-85154-4210	1 478,21	21-01-2022	19-01-2022	12
13	201-001920	POLMED S.A.	750-75023-4280	154,00	28-01-2022	27-01-2022	17
14	201-001861	PGNIG	801-80101-4210	33 259,27	19-01-2022	14-01-2022	9
15	201-001638	GMINA OLSZTYN	801-80104-4330	1 415,80	18-01-2022	13-01-2022	8
			801-80104-4330	1 415,80	25-01-2022	20-01-2022	13
16	201-001493	ELMEX	750-75023-4270	342,97	21-01-2022	11-01-2022	6
17	201-001466	ZAKŁAD GOSPODARKI ODPADAMI KOMUNALNYMI	900-90002-4300	17 206,13	30-01-2022	14-01-2022	9
18	201-001398	ULATOWSKA SYLWIA	801-80113-4300	95,68	19-01-2022	13-01-2022	8
19	201-001277	WARMIŃSKI ZWIĄZEK GMIN	900-90013-4300	4 434,48	21-01-2022	13-01-2022	8
20	201-001272	KRAJOWA IZBA ROZLICZEŃ	750-75023-4300	1,00	19-01-2022	11-01-2022	6
21	201-000989	B UJANOWSKA MAŁGORZATA	700-70005-4300	1 560,00	18-01-2022	13-01-2022	8
22	201-000948	ATUT AGENCJA OCHRONY	700-70005-4300	772,20	12-01-2022	13-01-2022	8
23	201-000493	BOSS 19	700-70095-4210	4 874,86	14-01-2022	14-01-2022	9
24	201-000454	PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI	010-01010-4260	3 153,01	17-01-2022	14-01-2022	9
			900-90001-4300	3 183,09	17-01-2022	14-01-2022	9
			900-90001-4300	17 538,16	17-01-2022	14-01-2022	9
			900-90001-4300	3 033,40	17-01-2022	14-01-2022	9
25	201-000441	TOI TOI	700-70095-4300	259,20	25-01-2022	14-01-2022	9
26	201-000363	SOLID GROUP	750-75023-4300	73,80	14-01-2022	19-01-2022	12

27	201-000314	WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU DROGOWEGO	754-75412-4300	204,00	25-01-2022	19-01-2022	12
28	201-000306	ROBOTY ZIEMNE KORZENIEWSKI ANDRZEJ	600-60016-4300	984,00	14-01-2022	12-01-2022	7
29	201-000077	ZAKŁAD USŁUG ELEKTRYCZNYCH MAREK KOLEC	900-90015-4300	5 277,93	01-02-2022	17-01-2022	10
30	201-000032	ENERGA	010-01010-4260	6 939,23	24-01-2022	14-01-2022	9
			010-01010-4260	2 866,37	25-01-2022	20-01-2022	13
			010-01010-4260	1 655,81	24-01-2022	20-01-2022	13
			700-70095-4260	18,33	20-01-2022	17-01-2022	10
			700-70095-4260	1 340,52	25-01-2022	20-01-2022	13
			700-70095-4260	157,32	24-01-2022	20-01-2022	13
			754-75412-4260	2 217,86	25-01-2022	20-01-2022	13
			900-90001-4260	123,49	20-01-2022	17-01-2022	10
			900-90001-4260	34,28	25-01-2022	20-01-2022	13
			900-90001-4260	1 382,19	25-01-2022	20-01-2022	13
			900-90001-4260	5 380,99	18-01-2022	20-01-2022	13
			900-90001-4260	121,31	24-01-2022	20-01-2022	13
			900-90015-4260	232,57	13-01-2022	14-01-2022	9
			900-90015-4260	8 971,64	25-01-2022	20-01-2022	13
			900-90015-4260	798,13	25-01-2022	20-01-2022	13
			900-90015-4260	395,91	24-01-2022	20-01-2022	13
			900-90015-4300	1 968,00	24-01-2022	14-01-2022	9
31	201-000008	REMONDIS	900-90002-4300	18 226,56	07-02-2022	20-01-2022	13
RAZEM			224 332,34				

W toku kontroli ustalono, że saldo Ma konta 201 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wykazywało zobowiązania wynikające z dowodów źródłowych, czym spełniono wymóg zawarty w art. 24 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści których księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, a księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych.

W wyniku porównania salda konta 201 syntetycznie wg stanu na 31.12.2021 r. z sumą sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 wg kontrahentów stwierdzono zgodność kwot, stosownie do przepisu art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalono, że koszty 2021 r. wynikające z faktur (dowodów) zapłaconych w miesiącu styczniu 2022 r. prawidłowo ujęto w koszty w księgach rachunkowych roku 2021, tj. zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

[Signature]

[Signature]

2.4.3.2. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	174.954,10	4.481.585,32	4.485.753,37	0,00	179.122,15

Konto 231 służyło do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewniała możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Kontrolowana jednostka wg stanu na 31.12.2021 r. wykazała saldo konta 231 po stronie Ma w kwocie 179.122,15 zł. Saldo ww. konta oznaczało zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Gminy za 2021 r. i które zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Purdzie pod datą 31.12.2021 r. na podstawie dokumentów PK 370/LP1 oraz PK 370/LP2.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne zostało wypłacone na podstawie listy płac nr: 8/2022-01 38), w dniu 24.01.2022 r. (WB 15), tj. w terminie określonym art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Terminowość złożenia sprawozdań jednostkowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. jednostek organizacyjnych Gminy Purda.

Kontrolą objęto podległe Gminie Purda jednostki budżetowe, tj. Urząd Gminy w Purdzie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Klebarku Wielkim, Przedszkole w Klewkach, Przedszkole w Nowej Wsi, Szkoła Podstawowa w Szczęsnym, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Purdzie,

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Butrynach, Trampolina Wiedzy, GOPS, Środowiskowy Dom samopomocy w Marcinkowe z filią w Prejłowie.

Stosownie do wyjaśnień Pani Skarbnik z dnia 28.09.2022 r. odnośnie sprawozdania składanego przez jednostkę „Trampolina Wiedzy” cyt.: „Beneficjentem projektu Trampolina Wiedzy była Gmina Purda NIP 739 37 56 720. Wszelkie rozliczenia płatności w tym wynagrodzeń były realizowane z wyodrębnionego Płatnika składek pod numerem NIP 739 37 56 720 (Gmina Purda). Koniecznością było wyodrębnienie oddzielnej jednostki w systemie księgowym PUMA Urzędu Gminy w Purdzie pod nr NIP 739 10 28 844. Zarówno moduł FK jak i moduł Płace w systemie PUMA miały wyodrębnioną jednostkę o nazwie Trampolina Wiedzy. Projekt Trampolina Wiedzy zakończył się w roku 2021”.

Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021 oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok ustalono, że kierownicy wszystkich ww. jednostek podległych jednostce samorządu terytorialnego sporządzili sprawozdania wymagane § 4 pkt 3 lit. b i f ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przekazali je Wójt Gminy Purda w terminie określonym załącznikiem nr 41 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. do dnia 1 lutego 2022 r.

Do terminowości sporządzenia oraz przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

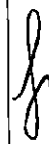
3.1.1.1. Wszystkie przyjęte do kontroli sprawozdania podległych Gminie Purda jednostek oświatowych, tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Klebarku Wielkim, Przedszkole w Klewkach, Przedszkole w Nowej Wsi, Szkoła Podstawowa w Szczęsnym, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Purdzie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Butrynach, Trampolina Wiedzy wg stanu na dzień 31.12.2021 r. podpisywała Wójt Gminy Purda, a pod miejscem wyznaczonym dla Głównego księgowego/Skarbnika, sprawozdanie podpisała Pani Lucyna Balukiewicz – Skarbnik Gmina Purda.

Natomiast sprawozdania GOPS i Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowe z filią w Prejłowie podpisał główny księgowy jednostki oraz kierownik jednostki.

3.1.2. Prawidłowość sporządzania sprawozdań.

3.1.2.1. Kontroli poddano sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

 24

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontroli poddano powiązanie w zakresie wykazania planu (po zmianach) wydatków ogółem oraz ich wykonania pomiędzy ww. sprawozdaniem Rb-28S a sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Purda za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono zgodność kwot.

Ww. sprawozdanie podpisała Pani Teresa Chrostowska Wójt Gminy Purda, a pod miejscem wyznaczonym dla głównego księgowego – Pani Lucyna Balukiewicz Skarbnik Gminy Purda.

3.1.2.2. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Purdzie za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

3.1.2.2.1. Kontroli poddano wykazanie w ww. sprawozdaniu w kolumnie 7 pn. „Wydatki wykonane” wydatków sklasyfikowanych w n/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej (wyboru dokonano w sposób losowy):

01010 – Rolnictwo i łowiectwo,

60013 – Transport i łączność – drogi publiczne i wojewódzkie,

60014 - Transport i łączność – drogi publiczne i powiatowe,

60017 - Transport i łączność – drogi wewnętrzne,

70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami,

71035 – Cmentarze,

75011 – Urzędy wojewódzkie,

75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu),

75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu),

75056 - Spis powszechny i inne.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w próbie objętej kontrolą, w kolumnie 7 pn. „Wydatki wykonane” ww. sprawozdania prawidłowo wykazano dane, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130 - w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej.

3.1.2.2.2. Kontroli poddano wykazanie w ww. sprawozdaniu danych ujętych w kolumnie 5 „Plan” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie pozabilansowym 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” w rozdziałach klasyfikacji budżetowej z pkt 3.1.2.2.1.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w próbie objętej kontrolą, w kolumnie 5 pn. „Plan” ww. sprawozdania prawidłowo wykazano dane, zgodnie z pozabilansową ewidencją księgową prowadzoną do konta 980 - w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej.

3.1.2.2.3. Kontroli poddano wykazanie w ww. sprawozdaniu danych ujętych w kolumnie 8 pn. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. ogółem” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na kontach: 201, 229 i 231 w rozdziałach klasyfikacji budżetowej z pkt 3.1.1.2.2.1. W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w próbie objętej kontrolą, w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. ogółem” ww. sprawozdania prawidłowo wykazano dane, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do ww. konta - w każdej podziale klasyfikacji budżetowej.

3.1.2.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Purda wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31.12.2021 r. opisano w dziale III pkt 2.3.1.1. protokołu kontroli.

3.1.2.4. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r.

- „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” porównano z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Szczytnie o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec dnia 31.12.2021 r. stwierdzając zgodność kwot zgodnie z poniższą tabelą:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Numer konta w ewidencji księgowej	Stan środków wg zawiadomienia banku /w zł/
1.	29 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek bieżący	133	7 498 904,84
2.	26 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy FDS Szczesne	139-12	277 638,47
3.	37 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy FDS Patryki	139-13	848 256,69
4.	57 883 800 052 016 000 000 000 000	Fundusz przeciwdziałania COVID	139	240 000,00
5.	22 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat organ	139-08	6 857,22
6.	73 883 800 052 016 000 000 000 000	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Gilawy	139-22	200 926,75
7.	79 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy budowa przejścia dla pieszych	139-25	151 791,84
8.	86 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek Vat woda i ścieki	139-08	1 859,55
9.	91 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy Fundusz dróg Wyrandy	139-14	329 547,53
10.	70 883 800 052 016 000 000 000 000	Rachunek pomocniczy GOPS usługi społeczne dla rodzin	139	63 396,42
ORGAN Razem				9 619 179,31

- „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” porównano z saldem Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, WB nr 284 z dn. 21.12.2021 r., w którym ujęto wpływ na rachunek budżetu części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń

2022 r. w kwocie 608.017,00 zł. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

- „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” w tym środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, porównano z saldem Ma konta 224-64 „Rozrachunki budżetu – zwroty dotacji” stwierdzając zgodność kwot,
- na podstawie zawiadomienia Banku Spółdzielczego w Szczytnie o stanie środków na rachunkach bankowych stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ST zaprezentowano stan środków na rachunku wydatków niewygasających zgodnie z art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych oraz § 22 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

3.1.2.5. Rb-28NWS - sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

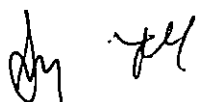
Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego które nie wygasły z upływem roku budżetowego: 2021 (zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 stwierdzono, że:

Ustalenia kontroli:

- plan wydatków niewygasających wykazano stosownie do uchwały Nr XXIX/207/2020 Rady Gminy Purda z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie: wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie 1.000.096,72 zł, tj. zgodnie z § 10 ust. 2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.),
- plan wydatków niewygasających był zgodny z danymi wykazanymi w kolumnie "Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego" sprawozdania Rb-28S Gminy Purda za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- wykonanie niewygasających wydatków wykazano w kwocie 512.391,41 zł – powyższą kwotę wykazano zgodnie z kwotą zrealizowanych wydatków na koncie rachunek środków na niewygasające wydatki na dzień 30.06.2021 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Szczegółową kontrolą objęto bilans Urzędu Gminy w Purdzie wg stanu na dzień 31.12.2021 r.



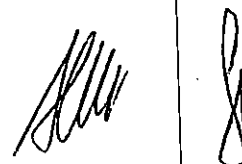
3.2.1. W zakresie bilansu Urzędu Gminy w Purdzie kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie po stronie aktywów według stanu na koniec 2021 r. z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2021 r. (dobór próby do kontroli – losowy):

- wartości niematerialnych i prawnych – pozycja A.I bilansu odpowiednio do salda Wn konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” w wysokości 1.004.446,18 zł oraz salda Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wart. niem. i prawnych” w wysokości 368.284,65 zł,
- środków trwałych w budowie (inwestycje) – pozycja A.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w wysokości 15.339.535,20 zł,
- należności długoterminowych – pozycja A.III. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” w wysokości 217.955,69 zł,
- akcji i udziałów – pozycja A.IV.1 – pozycja A.IV bilansu odpowiednio do salda Wn konta 030 – „Długoterminowa aktywa finansowe” w wysokości 3.235.500,00 zł,
- materiałów – pozycja B.I.1 bilansu odpowiednio do salda konta 310 „Materiały” w wysokości 80.742,38 zł,
- należności z tytułu dostaw i usług – pozycja B.II.1 bilansu odpowiednio do salda Wn konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w wysokości 0,00 zł,
- należności od budżetów – pozycja B.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w wysokości 102.659,28 zł,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych – pozycja B.III.2. bilansu odpowiednio do sald Wn kont: 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w wysokości 2.978.597,51,
- innych środków pieniężnych – pozycja B.III.4. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe” w wysokości 2.460.693,46 zł,

po stronie pasywów:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – pozycja D.II.1 bilansu odpowiednio do salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości 224.332,34 zł,
- zobowiązania wobec budżetów – pozycja D.II.2 bilansu odpowiednio do salda Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w wysokości 3.022.974,43 zł,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – pozycja D.II.3 bilansu odpowiednio do salda Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w wysokości 112.784,45 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – pozycja D.II.4 bilansu odpowiednio do salda Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w wysokości 179.122,15 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.



4. Inwentaryzacja.

4.1. Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Purda została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 213/2020 Wójta Gminy Purda z dnia 19 listopada 2020 r. o przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej mienia Gminy Purda.

W związku z powyższym, w celu realizacji obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, kolejną inwentaryzację składników majątkowych Gminy Purda należy przeprowadzić na dzień 31.12.2024 r.

Termin rozpoczęcia inwentaryzacji określono na 25 października 2021 r., termin zakończenia spisu z natury, potwierdzenia sald – 15 stycznia 2022 r.

Skład komisji inwentaryzacyjnej został określony w pkt 6 ww. zarządzenia, natomiast składy spisowe ustalono w punktach 7-14 ww. zarządzenia.

Zgodnie z pkt 19 ww. zarządzenia protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacji należało sporządzić w terminie do 28 lutego 2022 r.

Niezależnie od powyższego stwierdzono przeprowadzenie pełniej inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. na podstawie zarządzenia Nr 188/2021 r. Wójta Gminy Purda o przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej mienia Gminy Purda.

Wójt Gminy Purda zarządzeniem Nr 187/2021 r. z dnia 20 października 2021 r. wprowadził do stosowania instrukcję inwentaryzacyjną.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że powołane zespoły spisowe złożyły arkusze spisu z natury sporządzone na dzień 31.12.2021 r.

Ustalono, że komisja inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia wyników przeprowadzonej inwentaryzacji, co zostało udokumentowane przez sporządzenie protokołu z nadzoru i weryfikacji inwentaryzacji Mienia Gminy Purda poszczególnych komisji inwentaryzacyjnych powołanych zarządzeniem Nr 188/2021 Wójta Gminy Purda z dnia 20 października 2021 r.

4.2. Inwentaryzacja drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Na dzień bilansowy – 31.12.2021 r. – została przeprowadzona inwentaryzacja stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na 31.12.2021 r., co objęto kontrolą i opisano w rozdziale II. pkt 1.2.2. niniejszego protokołu kontroli. Różnic nie stwierdzono.

4.3. Inwentaryzacja kredytów według stanu na dzień 31.12.2021 r.

Inwentaryzację zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, przyjmując jako odpowiednie dokumenty pisemne potwierdzenia sald.



Ustalenia w zakresie zgodności kwot zadłużenia tytułem kredytów wg stanu na 31 grudnia 2021 r. pomiędzy zawiadomieniami banków kredytujących, a zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Purda zawarto w punkcie 2.3.1. niniejszego protokołu kontroli.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Wójt Gminy Purda sporządził projekt budżetu Gminy Purda na rok 2021 i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr 207/2020 z dnia 12 listopada 2020 r. oraz sporządził projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Purda na lata 2021-2035 i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr 206/2020 z dnia 12 listopada 2020 r.

Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków oraz spełniał kryteria art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. poz. 305 z późn. zm.), tj. planowane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody.

Ustalono, że Wójt przedłożył powyższy projekt Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie oraz Radzie Gminy Purda, stosownie do terminu określonego w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada projekt uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.VIII-0120-444/20 z dnia 18 listopada 2020 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Purda projekcie uchwały budżetowej Gminy Purda na 2021 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Gminy Purda na 2021 rok. Wymieniona opinia wpłynęła do Urzędu Gminy w Purdzie dnia 25 listopada 2020 r.,
- Nr RIO.VIII-0120-445/20 z dnia 18 listopada 2020 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Purda na lata 2021-2035. Wymieniona opinia wpłynęła do Urzędu Gminy w Purdzie dnia 25 listopada 2020 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Purda na lata 2021-2035 została przyjęta przez Radę Gminy Purda uchwałą Nr XXIX/208/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.

Budżet Gminy Purda na rok 2021 został przyjęty przez Radę Gminy Purda uchwałą Nr XXIX/209/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Purda na 2021 r.

W uchwale budżetowej na 2021 r. dochody budżetu gminy wyniosły 55.385.308,71 zł (w tym dochody bieżące w kwocie 50.924.797,71 zł, dochody majątkowe – 4.460.511,00 zł), wydatki budżetu gminy w kwocie 57.002.737,07 zł (w tym: wydatki bieżące w wysokości 47.490.878,51 zł, wydatki majątkowe – 9.511.858,56 zł), przychody budżetu w wysokości 2.660.000,00 zł, rozchody – 1.042.571,64 zł.

W § 3 zapisano, że deficyt budżetu gminy w wysokości 1.617.428,36 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu na pokrycie deficytu w kwocie 1.042.571,64 zł. Uchwalony budżet został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków, określonej w art. 235-237 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z ww. uchwałą, Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 1.500.000,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.042.571,64 zł, sfinansowania planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 1.617.428,36 zł oraz zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – leasing.

Ponadto Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- 1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 2) dokonania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, tj. do:
 - dokonywania zmian w planie wydatków wynagrodzeń i pochodnych do wynagrodzeń nie powodujących zwiększenia wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - dokonywania zmian polegających na przenoszeniu planów wydatków w ramach inwestycji w danym dziale, niepowodujących likwidacji zadań,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-76/21 z dnia 3 lutego 2021 r. pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Purda oraz możliwość sfinansowania przez Gminę Purda deficytu budżetu w wysokości 1.617.428,36 zł przedstawionego w uchwale budżetowej na 2021 r.

1. Dochody budżetowe

Wg sprawozdania Rb-27S Korekta Nr 2 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. dochody wykonane Gminy Purda na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 64.167.449,98 zł, co stanowiło 98,48% planowanych w wysokości 65.158.311,13 zł dochodów.

Wykonanie dochodów budżetu Gminy Purda na dzień 31.12.2021 r. przedstawiało się następująco:

Dział	Wyszczególnienie	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/
1	2	3	4
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.588.771,53	1.348.149,85
020	Leśnictwo	17.000,00	16.408,81
600	Transport i łączność	4.444.123,31	3.153.402,41
700	Gospodarka mieszkaniowa	4.015.840,00	4.039.021,76
710	Działalność usługowa	4.200,00	4.000,00
750	Administracja publiczna	281.338,00	277.189,95
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.761,00	1.761,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3.764,45	3.985,82
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	17.783.453,26	19.207.002,95
758	Różne rozliczenia	15.798.854,21	15.797.891,24
801	Oświata i wychowanie	1.122.373,69	1.094.486,71
851	Ochrona zdrowia	10.000,00	10.000,00
852	Pomoc społeczna	3.453.149,25	3.444.491,05
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	540.054,71	207.206,70
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	48.878,00	40.207,43
855	Rodzina	12.597.492,64	12.600.244,66
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3.444.257,08	2.915.530,37
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.000,00	3.969,24
926	Kultura fizyczna	0,00	2.500,03
Dochody ogółem		65.158.311,13	64.167.449,98

Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-27S Korekta Nr 2 była zgodna z ewidencją księgową na koncie 901 – „Dochody budżetu”.

Na ww. wykonane dochody budżetowe Gminy Purda według źródeł pochodzenia składały się:

subwencje – 11.587.179,00 zł,

dotacje – 26.147.715,15 zł,

dochody z tyt. podatków i opłat – 18.630.084,83 zł,

dochody z majątku gminy – 788.503,88 zł,

inne dochody – 7.013.967,12 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji (§ 2920), według stanu na dzień 31.12.2021 r., przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	11.587.179,00	11.587.179,00
- część wyrównawcza	3.859.360,00	3.859.360,00
- część oświatowa	7.727.819,00	7.727.819,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	0,00	0,00

Ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres 2021 – „Wszystkie dzienniki, wszystkie konta, wszystkie klasyfikacje” – Dział 758, Rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

1.1.2. Dotacje.

Dochody uzyskane z tytułu dotacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniosły łącznie 26.147.715,15 zł, w tym:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	UZYSKANE DOCHODY
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	6.225.404,20
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	4.000,00
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1.135.131,01
2057	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.	207.206,70
2060	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	9.500.055,20

2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	303.292,80
2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	3.000,00
2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	26.359,87
2690	Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	2.000,00
2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	25.000,00
6090	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	3.000.000,00
6100	Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	2.717.442,11
6257	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	798.000,15
6280	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych W paragrafie tym ujmuje się również dotacje, o których mowa w art. 411 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska.	2.025.907,00
6310	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	28.000,00
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	66.916,11
6630	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	80.000,00
ŁĄCZNIE		26.147.715,15

Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Purda stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Kontrolą objęto terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2021 r. Ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała zwrotu niżej wymienionych niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2021 r. w kwotach oraz terminach wyszczególnionych odpowiednio w poniższych tabelach:

Lp.	Rozdz.	§	Środki przekazane	Wykonanie	Zwrot części niewykorzystanej dotacji	
				/w zł/	kwota /w zł/	nr WB
1	2	3	4	5	6	7
1.	75011	2010	56.255,00	52.031,00	4.224,00	WB-19 z dnia 24.01.2022
2.	75056	2010	11.623,00	11.488,62	134,38	WB-246 z dnia 04.11.2021

3.	80153	2010	74.544,26	74.376,93	120,43	WB-15 z dnia 18.01.2022
4.	85203	2010	2.483.117,25	2.482.310,53	806,72	WB-3 z dnia 04.01.2022
5.	85213	2030	25.709,00	25.589,56	119,44	WB-9 z dnia 11.01.2022
6.	85214	2030	193.655,00	191.795,45	1.859,55	WB-9 z dnia 11.01.2022
7.	85215	2010	140,00	92,96	47,04	WB-9 z dnia 11.01.2022
8.	85216	2030	297.640,00	295.478,88	2.161,12	WB-9 z dnia 11.01.2022
9.	85219	2010	7.001,00	6.999,73	1,27	WB-9 z dnia 11.01.2022
10.	85230	2030	112.000,00	107.715,43	4.284,57	WB-9 z dnia 11.01.2022
11.	85415	2030	48.878,00	38.235,36	10.642,64	WB-9 z dnia 11.01.2022
12.	85501	2060	9.500.203,00	9.500.055,20	147,80	WB-9 z dnia 11.01.2022
13.	85502	2010	3.005.316,00	2.990.981,15	14.334,85	WB-9 z dnia 11.01.2022
14.	85503	2010	654,00	627,37	26,63	WB-9 z dnia 11.01.2022
15.	85513	2010	62.786,00	62.786,00	355,70	WB-9 z dnia 11.01.2022

Stwierdzono, że dotacje niewykorzystane w całości w 2021 roku zostały zwrócone do budżetu państwa w wymaganym terminie, stosownie do przepisu art. 168 ust. 1 w zw. z ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Dochody z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniosły łącznie 18.630.084,83 zł, w tym:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	UZYSKANE DOCHODY /w zł/
0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	10.383.313,00
0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	36.507,71
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości [osoby prawne]	2 313 847,42
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości [osoby fizyczne]	3.019.287,93
0320	Wpływy z podatku rolnego [osoby prawne]	58.573,95
0320	Wpływy z podatku rolnego [osoby fizyczne]	560.873,50
0330	Wpływy z podatku leśnego [osoby prawne]	566.502,00
0330	Wpływy z podatku leśnego [osoby fizyczne]	23.871,34
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych [osoby prawne]	0,00
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych [osoby fizyczne]	24.571,00
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	10.139,31

0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	34.794,00
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	77.174,40
0440	Wpływy z opłaty miejscowej	59.783,01
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych [osoby prawne]	35.269,00
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych [osoby fizyczne]	1.417.239,26
0880	Opłata prolongacyjna	6,00
2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	8.332,00
RAZEM:		18.630.084,83

1.2.1.1. Rachunkowość podatków i opłat.

W kontrolowanej jednostce ewidencję analityczną dla poszczególnych podatników prowadzono w systemie komputerowym przy użyciu programu PUMA.

Do wymiaru podatków w kontrolowanej jednostce służyły:

- deklaracje w sprawie podatków od osób prawnych oraz jednostek nie posiadających osobowości prawnej: rolnego, leśnego i od nieruchomości, od środków transportowych,
- informacje w sprawie podatków od osób fizycznych: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych,
- rejestry wymiarowe,
- wydruki przypisów i odpisów dla należności podatkowych dla poszczególnych kartotek,
- kartoteki podatników: rolnego, leśnego, od nieruchomości i środków transportu,
- informacje ze Starostwa Powiatowego w Olsztynie o zmianach w ewidencji gruntów.

W ewidencji analitycznej prowadzone były konta podatników (oddzielnie dla osób fizycznych oraz osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej dla podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych). Ewidencja podatków spełniała wymogi § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

1.2.1.2. W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z treścią przepisów art. 294 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w aktach osobowych Wójta Gminy Purda oraz pracowników zajmujących się wymiarem i księgowością podatków znajdowały się pisemne przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Purda z tytułu podatków od nieruchomości i opłat lokalnych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała Nr VI-31/11 Rady Gminy Purda z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli, budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Gminy Purda - Dz. Urz. Woj. War-Maz. Nr 53 poz. 857;
- uchwała Nr XVI/136/2016 Rady Gminy Purda z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków i lokali mieszkalnych - Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 2717;
 - uchwałą Nr 0102-322/16 z dnia 13 lipca 2016 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdziło nieważność § 4, § 5, § 6 uchwały Nr XVI/136/2016 Rady Gminy Purda z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków i lokali mieszkalnych - Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 3187;
 - obwieszczenie Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dnia 19 sierpnia 2016 r. w sprawie sprostowania błędów, zgodnie z jego treścią „Na podstawie art. 17 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 296) w uchwałach Rady Gminy Purda z dnia 27 czerwca 2016 r. prostuje się następujące błędy: w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków i lokali mieszkalnych (Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z dnia 5 lipca 2016 r., poz. 2717) zamiast nr XVI/136/2016 powinno być: nr XVII/136/2016" - Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 3434;
- uchwała Nr XXVII/181/2020 Rady Gminy Purda z dnia 26 października 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości - Dz. Urz. Woj. War-Maz. poz. 4324;

Gmina Purda została zaliczona do III okręgu podatkowego według załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Purda za 2021 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

OSOBY FIZYCZNE					
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych	
Ilość podatników	4.226	557	153		10
B.O. należności /w zł/	680.034,49	49.887,73	1.287,45		23.794,57
B.O. nadpłaty /w zł/	88.814,36	33.531,83	1.208,08		3.750,28
Przypis /w zł/	3.177.815,28	599.601,14	24.880,65		26.564,00
Odpis /w zł/	235.204,92	34.368,84	630,54		5.336,00
Wpłaty /w zł/	3.019.287,93	560.873,50	23.871,34		24.571,00
Saldo zaległości /w zł/	611.644,29	48.264,33	1.586,53		24.555,97
Saldo nadpłat /w zł/	97.101,73	29.549,63	1.128,39		7.854,68
Pobrane odsetki /w zł/	19.582,90	4.026,26	40,00		226,00
OSOBY PRAWNE I JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE NIE POSIADAJĄCE OSOBOWOŚCI PRAWNEJ					
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych	
Ilość podatników	81	52	23		1
BO należności /w zł/	198.782,80	6.329,50	-		1.380,00
BO nadpłaty /w zł/	9.293,40	2.762,91	183,00		-
Przypis /w zł/	2.339.126,00	56.864,00	567.999,00		-
Odpis /w zł/	77.578,00	991,00	1.362,00		-
Wpłaty /w zł/	2.313.847,42	58.573,95	566.502,00		-
Saldo zaległości /w zł/	138.314,33	1.310,25	0		1.380,00
Saldo nadpłat /w zł/	1.124,35	444,91	48,00		-
Pobrane odsetki /w zł/	1.159,00	396,00	0,00		-

W sprawozdaniu Rb-27S Korekta Nr 2 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, wszystkie dane dotyczące ww. podatków wykazano prawidłowo.

Metoda doboru próby do kontroli celowa - wybrano podatek od nieruchomości z uwagi na najwyższe kwotowo uzyskane dochody oraz podatek od środków transportowych.

1.2.4. Realizacja należności podatkowych.

1.2.4.1. Podatek od nieruchomości.

1.2.4.1.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 3.019.287,93 zł, co stanowiło 109,84% planu rocznego.

W 2021 roku na terenie Gminy było 4.226 osób fizycznych, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości.

Ewidencję ww. podatku jednostka prowadziła techniką komputerową na podstawie informacji z rejestru gruntów otrzymywanych ze Starostwa Powiatowego w Olsztynie, informacji składanych przez podatników oraz decyzji wymiarowych.

1.2.4.1.2.1. Terminowość doręczania decyzji wymiarowych.

Kontrolą objęto terminowość doręczenia podatnikom decyzji wymiarowych w terminie nie późniejszym niż 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku przypadającej na dzień 15.03.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej doręczanie decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości dla nw. losowo wybranych podatników Gminy Purda.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego. Na podstawie przedłożonych do kontroli potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych stwierdzono, że nw. decyzje doręczono w następujących terminach:

- a) decyzję Nr BF 3120.2.2021 z dnia 28.01.2021 r. doręczono 16.02.2021 r.,
- b) decyzję Nr BF 3120.1329.2021 z dnia 2.02.2021 r. doręczono 18.02.2021 r.,
- c) decyzję Nr BF 3120.706.2021 z dnia 29.01.2021 r. doręczono 13.02.2021 r.

Zgodnie z art. 47 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin 14 dni od dnia doręczenia wymienionej decyzji.

Ponadto ustalono że:

- wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały prawidłową informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego. W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano zapis „Wójt Gminy Purda”, co było zgodne z wymogiem art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- decyzje podpisywał pracownik Urzędu Gminy w Purdzie na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Purda – zarządzenie Nr 21/2016 Wójta Gminy Purda z dnia 16 lutego 2016 r. w sprawie upoważnienia pracownika Urzędu Gminy w Purdzie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.

1.2.4.1.2.2. Prawidłowość zastosowania stawek podatku.

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej decyzje wymiarowe podatku od nieruchomości dla nw. losowo wybranych decyzji:

- a) Nr BF 3120.2.2021 z dnia 28.01.2021 r.,
- b) Nr BF 3120.1329.2021 z dnia 2.02.2021 r.,
- c) Nr BF 3120.2075.2021 z dnia 18.08.2021 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki podatku od nieruchomości zastosowane w kontrolowanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XXVII/181/2020 Rady Gminy Purda z dnia 26 października 2020r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

1.2.4.1.2.3. Terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne.

Kontrolę terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne przeprowadzono na podstawie wydanej decyzji nr:

- a) Nr BF 3120.2.2021 z dnia 28.01.2021 r. – nr kart.001/0034,
- b) Nr BF 3120.1329.2021 z dnia 2.02.2021 r. – nr kart. 021/0369,
- c) Nr BF 3120.745.2021 z dnia 29.01.2021 r. – nr kart. 012/0359.

Ustalono, że ww. podatnicy dokonali terminowych wpłat rat podatku od nieruchomości, tj.:

- podatnik o nr kart. 001/0034 uiszczył ustalony podatek od nieruchomości z tytułu I, II, III i IV raty w dniu 8.03.2021 r.,
- podatnik o nr kart. 021/0369 uiszczył ustalony podatek od nieruchomości z tytułu I, II raty w dniu 01.03.2021 r., natomiast III i IV ratę w dniu 29.06.2021 r.,
- podatnik o nr kart. 012/0359 uiszczył ustalony podatek od nieruchomości z tytułu I, II, III i IV raty w dniu 1.03.2021 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „Podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 11, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.”

Ponadto w toku kontroli ustalono, że:

- wszystkie objęte kontrolą informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych posiadały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy w Purdzie o dokonanych czynnościach sprawdzających, co stanowiło spełnienie wymogów wynikających z art. 272 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązują organy podatkowe pierwszej instancji do dokonywania czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów (w tym wypadku informacji),
- zaksięgowania wymiaru podatku wynikającego z doręczonych decyzji na koncie podatników dokonywano nie wcześniej niż data ich doręczenia, zgodnie z art. 21 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w

sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

1.2.5. Realizacja zaległości podatkowych.

Wg stanu na 31.12.2021 r. kwoty należności i zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

Tytuł dochodów	Należność na 31.12.2021 r.	Zaległość na 31.12.2021 r.
	/w zł/	/w zł/
1	2	3
Podatek od nieruchomości – os. prawne	138.314,33	138.314,33
Podatek od nieruchomości – os. fizyczne	611.644,29	611.443,29
Podatek leśny – os. prawne	0,00	0,00
Podatek leśny – os. fizyczne	1.586,53	1.586,53
Podatek rolny – os. prawne	1.310,25	1.310,25
Podatek rolny – os. fizyczne	48.264,33	48.205,33
Podatek od śr. transportowych – os. prawne	1.380,00	1.380,00
Podatek od śr. transportowych – os. fizyczne	24.555,97	24.555,97

Spośród zaległości podatkowych, metodą celową ze względu na największą kwotę zaległości występujących w podatku od nieruchomości, wybrano do kontroli prawidłowość dochodzenia w 2021 roku przez organ podatkowy zaległości u podatników podatku od nieruchomości.

Ustalono, że:

- upomnienia podpisywał pracownik Urzędu Gminy w Purdzie na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Purda – zarządzenie Nr 22/2016 Wójta Gminy Purda z dnia 16 lutego 2016 r. w sprawie upoważnienia pracownika Urzędu Gminy w Purdzie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej,
- tytuły wykonawcze podpisywał Wójt Gminy Purda oraz pracownik Urzędu Gminy w Purdzie na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Purda – zarządzenie Nr 113/2016 Wójta Gminy Purda z dnia 2 sierpnia 2016 r. w sprawie upoważnienia pracownika Urzędu Gminy w Purdzie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.

1.2.5.1. Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

1) Podatnik o nr kartoteki 014/0456 – zaległość:

- a) na dzień 25.11.2020 r. łączna kwota należności głównej z tytułu podatku od

nieruchomości wyniosła 337,63 zł, w tym: III rata za 2020 r. w wysokości 130,63 zł oraz IV rata za 2020 r. w wysokości 207,00 zł.

Organ podatkowy wobec podatnika zastosował nw. środki egzekucyjne:

- w dniu 25.11.2021 r. wystawiono upomnienie nr 2387 na łączną kwotę 349,23 zł (w tym koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł) z tytułu podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - zaległości w zapłacie III i IV raty podatku za 2020 r.
 - upomnienie doręczono w dniu 15.12.2020 r. (przesyłka została dwukrotnie awizowana).
 - upomnienie wystawiono 71 dni po terminie płatności III raty,
- w dniu 10.02.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr POD/201/2021 skierowany do Urzędu Skarbowego w Olsztynie, celem egzekucji należności pieniężnej,
 - podatnik uregulował zaległość w dniu 15.04.2021 r.

- b) na dzień 10.06.2021 r. kwota należności głównej z tytułu podatku od nieruchomości wyniosła 426,00 zł, w tym: I rata za 2021 r. w wysokości 213,00 zł oraz II rata za 2021 r. w wysokości 213,00 zł.

Organ podatkowy wobec podatnika zastosował nw. środki egzekucyjne:

- w dniu 10.06.2021 r. wystawiono upomnienie nr 928 na łączną kwotę 437,60 zł (w tym koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł) z tytułu podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - zaległości w zapłacie I i II raty podatku za 2021 r.,
 - upomnienie doręczono w dniu 30.06.2021 r. (przesyłka została dwukrotnie awizowana),
 - upomnienie wystawiono 87 dni po terminie płatności I raty i 24 dni po upływie II raty,
- w dniu 30.09.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr POD/459/2021 skierowany do Urzędu Skarbowego w Olsztynie, celem egzekucji należności pieniężnej,
 - podatnik uregulował zaległość w dniu 6.10.2021 r.

2) Podatnik o nr kartoteki 012/0182 – zaległość:

- a) na dzień 15.12.2020 r. kwota należności głównej z tytułu podatku od nieruchomości wyniosła 18.236,00 zł, odsetki wyniosły łącznie 240,00 zł, w tym: III rata za 2020 r. w wysokości 9.118,00 zł, odsetki 182,00 zł oraz IV rata za 2020 r. w wysokości 9.118,00 zł, odsetki 58,00 zł.

Organ podatkowy wobec podatnika zastosował nw. środki egzekucyjne:

- w dniu 15.12.2020 r. wystawiono upomnienie nr 3278 na łączną kwotę 18.487,60 zł (w tym koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł i odsetki 240,00 zł) z tytułu podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - zaległości w zapłacie III i IV raty podatku za 2020 r.
 - upomnienie doręczono w dniu 5.01.2021 r. (przesyłka została dwukrotnie

awizowana),

- upomnienie wystawiono 91 dni po terminie płatności III raty i 29 dni po upływie terminu płatności IV raty,
 - w dniu 11.01.2021 r. podatnik uregulował częściowo zaległość w wysokości 17.880,40 zł,
 - w dniu 22.02.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr POD/265/2021 skierowany do Urzędu Skarbowego w Olsztynie, celem egzekucji należności pieniężnej,
 - podatnik uregulował zaległość w dniu 7.04.2021 r.,
- b) na dzień 8.06.2021 r. kwota należności głównej wyniosła 9.208,00 zł - II rata za 2021 r., odsetki w wysokości 44,00 zł,

Organ podatkowy wobec podatnika zastosował nw. środki egzekucyjne:

- w dniu 8.06.2021 r. wystawiono upomnienie nr 792 na łączną kwotę 9.263,60 zł (w tym koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł i odsetki 44,00 zł) z tytułu podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - zaległości w zapłacie II raty podatku za 2021 r.
 - upomnienie doręczono w dniu 29.06.2021 r. (przesyłka została dwukrotnie awizowana).
 - upomnienie wystawiono 22 dni po terminie płatności II raty,
 - w dniu 29.09.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr POD/451/2021 skierowany do Urzędu Skarbowego w Olsztynie, celem egzekucji należności pieniężnej,
 - podatnik uregulował zaległość w dniach: 8.11.2021 r. i 6.12.2021 r.,
- c) na dzień 7.10.2021 r. kwota należności głównej wyniosła 9.208,00 zł - III rata za 2021 r., odsetki w wysokości 44,00 zł,

Organ podatkowy wobec podatnika zastosował nw. środki egzekucyjne:

- w dniu 7.10.2021 r. wystawiono upomnienie nr 2102 na łączną kwotę 9.263,60 zł (w tym koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł i odsetki 44,00 zł) z tytułu podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - zaległości w zapłacie III raty podatku za 2021 r.
 - upomnienie doręczono w dniu 26.10.2021 r. (przesyłka została dwukrotnie awizowana),
 - upomnienie wystawiono 22 dni po terminie płatności III raty,
 - podatnik uregulował częściowo zaległość w dniach: 15.11.2021 r. i 6.12.2021 r.,
- d) na dzień 14.12.2021 r. łączna kwota należności głównej wyniosła 162,20 zł - III rata za 2021 r. w wysokości 132,60 zł i IV rata za 2021 r. w wysokości 30,00 zł,

Organ podatkowy wobec podatnika zastosował nw. środki egzekucyjne:

- w dniu 14.12.2021 r. wystawiono upomnienie nr 3425 na łączną kwotę 178,60 zł (w tym koszty upomnienia w wysokości 16,00 zł) z tytułu podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - zaległości w zapłacie III i IV raty podatku za 2021 r.
 - upomnienie doręczono w dniu 3.01.2022 r. (przesyłka została dwukrotnie awizowana),
 - podatnik uregulował zaległość w dniach: 30.11.2021 r., 6.12.2021 r. i 3.03.2022 r.

W trakcie kontroli ustalono:

a) wystawienie upomnień, w przypadku podatnika:

- o nr kart. 014/0456 w 2020 r. – 71 dni po terminie płatności III raty oraz w 2021 r. – 87 dni po terminie płatności I raty podatku od nieruchomości oraz 24 dni po terminie płatności II raty podatku od nieruchomości,
- o nr kart. 012/0182 w 2020 r. – 91 dni po terminie płatności III raty podatku od nieruchomości oraz 29 dni po terminie płatności IV raty podatku od nieruchomości oraz w 2021 r. – 22 dni po terminie płatności II raty podatku od nieruchomości oraz 22 dni po terminie płatności III raty podatku od nieruchomości,

stanowiło naruszenie:

- § 3 pkt 1 rozporządzenia z dnia 18 listopada 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), który wskazuje, że: wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia – niezwłocznie, jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne albo przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.
- art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), stosownie do treści którego: zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

b) upomnienia podpisywał pracownik Urzędu Gminy w Purdzie na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Purda,

- c) upomnienie zawierało dane zgodne z § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194),
- d) tytuły wykonawcze podpisywał Wójt Gminy Purda oraz pracownik Urzędu Gminy w Purdzie na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Purda,
- e) wystawienie tytułów wykonawczych, w przypadku podatnika:
 - nr kart. 014/0456: o nr POD/201/2021 w terminie 69 dni od dnia doręczenia upomnienia oraz o nr POD/459/2021 w terminie 92 dni od dnia doręczenia upomnienia,
 - nr kart. 012/0182: o nr POD/265/2021 w terminie 48 dni od dnia doręczenia upomnienia oraz o nr POD/459/2021 w terminie 92 dni od dnia doręczenia upomnienia,

stanowiło naruszenie przepisów art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz § 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którymi „Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przestał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego oraz inne dane niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązku przez zobowiązanego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia” oraz „Zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności sprawdzanie terminowości wpłat należności przez podatników, terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze”.

1.2.6. Ulgi i zwolnienia podatkowe.

1.2.6.1. Zwolnienia i ulgi w podatkach oraz umorzenia i odroczenia za rok 2021 przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz od środków transportowych		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota /w zł/	
1	2	3	4	5	
Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	-	-		-
	Osoby prawne	-	-		-
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	6	3		1.689,00
	Osoby prawne	-	-		-
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	1	1		20,00
	Osoby prawne	-	-		-
Rozłożenie na raty	Osoby fizyczne	-	-		-
	Osoby prawne	-	-		-

1.2.6.2. Kontrola prawidłowości w zakresie rozpatrywania oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kontrolującemu przedstawiono akta obejmujące postępowania w ww. zakresie. Wybrane do kontroli postępowania zakończono decyzjami, zgodnie z dyspozycjami zawartymi w art. 207 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.6.2.1. Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia terminu płatności podatku i odroczenie zapłaty zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty zapłaty podatku i rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych.

A) Odroczenie terminu płatności podatku oraz odroczenie zapłaty zaległości podatkowych.

W 2021 r. do Urzędu Gminy w Purdzie nie wpłynęły wnioski o odroczenie terminu płatności podatku oraz odroczenia zapłaty zaległości podatkowych.

B) Umorzenia zaległości podatkowych.

W okresie kontrolowanym do Urzędu Gminy w Purdzie wpłynęło 6 wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, z czego 3 wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie.

Do kontroli prawidłowości umorzenia zaległości podatkowych przyjęto decyzje: Nr BF 3127.1620.2021 z dnia 19.01.2021 r., Nr BF 3120.2111.2021 z dnia 7.09.2021 r. oraz Nr BF 3123.768.2021 z dnia 17.12.2021 r.

Dobór próby celowy - wydane decyzje dotyczyły podatnika o nr kart. 022/0254.

Wnioski podatnika o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań, wpłynęły do Urzędu Gminy w Purdzie odpowiednio:

– w dniu 19.11.2020 r. dotyczyło umorzenia podatku od nieruchomości i podatku rolnego za

2020 r. w całości wraz z odsetkami,

- w dniu 3.07.2021 r. dotyczyło umorzenia I i II raty podatku od nieruchomości i podatku rolnego za 2021 r.,
- w dniu 21.11.2021 r. dotyczyło umorzenia III i IV raty podatku od nieruchomości i podatku rolnego za 2021 r.

Wójt Gminy Purda po rozpatrzeniu wniosków podatnika wydał decyzje:

- Nr BF 3127.1620.2021 z dnia 19.01.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego za rok 2020 w kwocie 827,00 zł wraz odsetkami za zwłokę w wysokości 20,00 zł,
- Nr BF 3120.2111.2021 z dnia 7.09.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I, II podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego za rok 2021 w kwocie 432,00 zł (I rata za 2021 r. w łącznej kwocie 217,00 zł należność główna, II rata za 2021 r. w łącznej kwocie 215,00 zł należność główna),
- Nr BF 3123.768.2021 z dnia 17.12.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu III, IV podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego za rok 2021 w kwocie 430,00 zł (III rata za 2021 r. w łącznej kwocie 215,00 zł należność główna, IV rata za 2021 r. w łącznej kwocie 215,00 zł należność główna).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęte kontrolą decyzje organu podatkowego spełniały wymogi przewidziane przepisami art. 210 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą decyzji znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Purda,
- decyzje zostały wydane na wniosek podatnika,
- uzasadnienia faktyczne decyzji zawierały wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione,
- uzasadnienia prawne zawierały wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa,
- decyzje zostały wydane po rozpatrzeniu wniosków i załączonych do nich odpowiednich dokumentów dotyczących sytuacji materialnej podatnika. Wobec powyższego organ podatkowy wydając decyzję stosował się do przepisów art. 187 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, które zobowiązuje organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego, przeprowadził weryfikację informacji podanych we wnioskach stosownie do postanowień art. 122 ww. ustawy, który zobowiązuje

organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym,

- powyższą decyzję wydano zgodnie z art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

C) Rozłożenie na raty zapłaty podatku i rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowych.

W 2021 r. do Urzędu Gminy w Purdzie nie wpłynęły wnioski o rozłożenie na raty zapłaty podatku oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku gminy w kwocie 788.503,88 zł składały się na 31.12.2021 r. dochody z poniższych tytułów:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN PO ZMIANACH /w zł/	WYKONANIE /w zł/
1	2	3	4
0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	30.000,00	39.014,52
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	38.000,00	40.323,48
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	193.500,00	194.826,72
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	500.000,00	500.552,16
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4.500,00	13.787,00
RAZEM		766.000,00	788.503,88

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku opisano w dziale IV protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Purda w 2021 r. stanowiły kwotę 7.013.967,12 zł osiągniętą z następujących tytułów:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	DOCHODY WYKONANE /w zł/
1	2	3
0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	12.064,88
0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	115.760,63
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	2.501.088,81
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	24.443,54
0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	45.567,39
0670	Wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	205.645,25
0690	Wpływy z różnych opłat	80.702,95
0830	Wpływy z usług	1.634.651,88
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	47.992,05
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	20.441,81
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	332,45
0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	16.730,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	467.267,01
2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	46.214,70
2750	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	1.306.698,00
2990	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	65.791,50
RAZEM		7.013.967,12

2. Wydatki budżetowe.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA za rok 2021 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS za ww. okres.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- składki za miesiąc styczeń 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 199.344,62 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.02.2021 r. (WB Nr 22),
- składki za miesiąc luty 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 104.901,31 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.03.2021 r. (WB Nr 41),

- składki za miesiąc marzec 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 111.396,85 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 2.04.2021 r. (WB Nr 62),
- składki za miesiąc kwiecień 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 108.951,47 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.05.2021 r. (WB Nr 82),
- składki za miesiąc maj 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 117.476,59 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 2.06.2021 r. (WB Nr 102),
- składki za miesiąc czerwiec 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 112.827,87 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.07.2021 r. (WB Nr 124),
- składki za miesiąc lipiec 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 107.791,93 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 3.08.2021 r. (WB Nr 144),
- składki za miesiąc sierpień 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 112.534,29 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 3.09.2021 r. (WB Nr 166),
- składki za miesiąc wrzesień 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 109.704,97 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.10.2021 r. (WB Nr 187),
- składki za miesiąc październik 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 104.793,98 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 4.11.2021 r. (WB Nr 208),
- składki za miesiąc listopad 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 126.850,57 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 2.12.2021 r. (WB Nr 227),
- składki za miesiąc grudzień 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 181.874,13 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 30.12.2021 r. (WB Nr 245).

Ustalono, że składki do ZUS za miesiące objęte kontrolą zostały opłacone do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm., od 8 marca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.).

Składki na ubezpieczenie zdrowotne zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1398 z późn. zm., od dnia 14 lipca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.).

Składki na Fundusz Pracy zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm., od 21 czerwca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.).

Składki na fundusz solidarnościowy zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na Fundusz Pracy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o funduszu solidarnościowym (Dz. U. poz. 1787 z późn. zm.).

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na

ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych za 2021 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów bankowych przedstawia załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

2.1.2. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm., od 24 czerwca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2021 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego za wszystkie miesiące 2021 r.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania w 2021 r. zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych w wysokościach wg deklaracji PIT-4R.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- I. za styczeń 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 39.065,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 19.02.2021 r. (WB Nr 31),
- II. za luty 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 18.535,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 17.03.2021 r. (WB Nr 49),
- III. za marzec 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 20.794,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 16.04.2021 r. (WB Nr 71),
- IV. za kwiecień 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 24.836,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 18.05.2021 r. (WB Nr 91),
- V. za maj 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 23.879,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 15.06.2021 r. (WB Nr 109),
- VI. za czerwiec 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 22.688,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 13.07.2021 r. (WB Nr 129),
- VII. za lipiec 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 23.676,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 11.08.2021 r. (WB Nr 149),

- VIII. za sierpień 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 23.438,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 15.09.2021 r. (WB Nr 174),
- IX. za wrzesień 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 23.782,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 18.10.2021 r. (WB Nr 195),
- X. za październik 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 2.653,00 – odprowadzono terminowo w dniu 27.10.2021 (WB Nr 202), w kwocie 24.919,00 zł w dniu 17.11.2021 r. (WB Nr 215),
- XI. za listopad 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 33.647,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 15.12.2021 r. (WB Nr 235),
- XII. za grudzień 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 45.837,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 30.12.2021 r. (WB Nr 245).

Stwierdzono, że podatek przekazywano terminowo, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, stosownie do treści którego: płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2021 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

2.1.3. Pozostałe wydatki.

2.1.3.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych.

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatków na podróże służbowe dokonywano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 167/2016 Wójta Gminy Purda z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu dla pojazdów osobowych używanych do celów służbowych dojazd lokalnych oraz z tytułu podróży służbowej,

- pisma Sekretarz Gminy Purda z dnia 6 grudnia 2016 r., działającego w trybie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), ustalającego Wójtowi Gminy Purda wysokość stawki za jeden kilometr przebiegu za używanie do celów służbowych poza obszarem gminy samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość dokumentowania podróży służbowych poprzez właściwe wypełnianie druków „delegacji” oraz przestrzeganie zasad rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

2.1.3.1.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Kontrolą objęto polecenia wyjazdów służbowych wydanych w czerwcu 2021 r. (wybór próby metodą losową):

- delegacja nr 103/2021 z dnia 02.06.2021 r. na kwotę 26,75 zł (WB 103 z dnia 07.06.2021 r.),
- delegacja nr 102/2021 z dnia 31.05.2021 r. na kwotę 30,09 zł (WB 103 z dnia 07.06.2021 r.),
- delegacja nr 106/2021 z dnia 9.06.2021 r. na kwotę 41,79 zł (WB 106 z dnia 10.06.2021 r.),
- delegacja nr 105/2021 z dnia 4.06.2021 r. na kwotę 42,63 zł (WB 106 z dnia 10.06.2021 r.),
- delegacja nr 110/2021 z dnia 14.06.2021 r. na kwotę 41,79 zł (WB 109 z dnia 15.06.2021 r.),
- delegacja nr 109/2021 z dnia 11.06.2021 r. na kwotę 41,79 zł (WB 111 z dnia 17.06.2021 r.),
- delegacja nr 114/2021 z dnia 17.06.2021 r. na kwotę 81,07 zł (WB 114 z dnia 21.06.2021 r.),
- delegacja nr 108/2021 z dnia 10.06.2021 r. na kwotę 74,39 zł (WB 114 z dnia 21.06.2021 r.),
- delegacja nr 115/2021 z dnia 17.06.2021 r. na kwotę 41,79 zł (WB 114 z dnia 21.06.2021 r.),
- delegacja nr 117/2021 z dnia 17.06.2021 r. na kwotę 41,79 zł (WB 117 z dnia 24.06.2021 r.),
- delegacja nr 128/2021 z dnia 28.06.2021 r. na kwotę 37,61 zł (WB 118 z dnia 25.06.2021 r.),
- delegacja nr 125/2021 z dnia 24.06.2021 r. na kwotę 51,82 zł (WB 118 z dnia 25.06.2021 r.),
- delegacja nr 116/2021 z dnia 21.06.2021 r. na kwotę 125,37zł (WB 118 z dnia 25.06.2021 r.),
- delegacja nr 129/2021 z dnia 28.06.2021 r. na kwotę 41,79 zł (WB 118 z dnia 25.06.2021 r.).

Ustalenia:

Przy odbywaniu przez pracowników podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, delegacje rozliczano wg stawki zgodnej z zapisami zarządzenia Nr 167/2016 Wójta Gminy Purda z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu dla pojazdów osobowych używanych do celów służbowych dojazd

lokalnych oraz z tytułu podróży służbowej, a ponadto:

- 1) polecenia wyjazdu służbowego podpisywał pracownikom z upoważnienia Wójta Gminy Purda - Sekretarz Gminy Purda,
- 2) polecenia wyjazdu służbowego podpisywał Wójtowi Sekretarz Gminy Purda zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.),
- 3) we wszystkich przypadkach prawidłowo wypełniano druki delegacji, wskazując odbycie podróży służbowej w terminie wyznaczonym przez pracodawcę,
- 4) we wszystkich przypadkach pracownicy dokonywali rozliczenia w terminie wskazanym w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (14 dni od zakończenia),
- 5) na przyjętej do kontroli próbie rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono, że należności z tytułu diet wypłacano w prawidłowej wysokości.

2.1.3.2. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.3.2.1. Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku objęto:

- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021,
- prawidłowość ujęcia danych kontrolowanej jednostki w sporządzonym i przedłożonym przez Gminę Purda sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli,
- terminowość wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Kontroli dotyczącej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm., od 29.09.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762),
- ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927),
- uchwały Nr XXVII-149/09 Rady Gminy Purda z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz mieszkaniowego, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i za godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród Wójta Gminy i dyrektora szkoły nauczycielom przedszkoli i szkół prowadzonych przez Gminę Purda.

Zmiany do ww. uchwały wprowadzono uchwałą Nr XIX/121/2019 Rady Gminy Purda z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVII-149/09 Rady Gminy Purda z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz mieszkaniowego, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i za godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród Wójta Gminy i dyrektora szkoły nauczycielom przedszkoli i szkół prowadzonych przez Gminę Purda.

2.1.3.2.2. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Purda.






Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Purda za rok 2021 zostało sporządzone przez Panią Bożenę Wojciechowską zatrudnioną na stanowisku inspektora oraz Panią Małgorzatę Jędrzejewską zatrudnioną na stanowisku inspektora oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Purda w dniu 4.02.2022 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy - Karta Nauczyciela.

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W toku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone ww. adresatom w terminie zgodnym z art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela.

2.1.3.2.3. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Purda.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Purda w roku 2021 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresu obowiązywania kwoty bazowej na 2021 r. (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kolumna 10 sprawozdania):

- nauczyciele stażysty	3.599,25 zł,
- nauczyciele kontraktowi	79.218,67 zł,
- nauczyciele mianowani	- 18.757,69 zł,
- nauczyciele dyplomowani	82.723,16 zł.

Na podstawie sprawozdania z dnia 4.02.2021 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela nie osiągnęli nauczyciele mianowani zatrudnieni w 2021 r. w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Purda.

Kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano na podstawie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego - nauczyciel stażysta (1 osoba) zatrudnionych w Publicznym Przedszkolu „Jarzębinki” w Klewkach (Klewki 13B, 10-687 Olsztyn). Kontrolą objęto okres od dnia 1

stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r. (doboru próby dokonano metodą losową). Kontrolę przeprowadzono w oparciu o odpowiednie, wymienione w poniższych punktach protokołu dokumenty oraz akta osobowe nauczycieli znajdujące się w siedzibie jednostki.

2.1.3.2.4. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Kontrolę prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów zatrudnionych w roku 2021 w Publicznym Przedszkolu „Jarzębinki” w Klewkach przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów: zestawienia pn.: „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli. Nauczyciele stażysty.”, zestawienia pn. „Arkusze wyliczeń struktur zatrudnienia i osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego”, kart zarobkowych za rok 2021 oraz akt osobowych.

Stwierdzono, że w 2021 r. w objętej kontrolą jednostce zatrudniony był 1 nauczyciel stażysta.

- 1) nauczyciel N₁ – magister z przygotowaniem pedagogicznym zatrudniony od 1.03.2021 r. zatrudniony na okres nieobecności pracownika w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w wymiarze godzin 25/25, w kontrolowanym okresie nauczyciel nie pobierał zasiłku opiekuńczego ani nie przebywał na urlopie bezpłatnym.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji i jej analizy ustalono, że w zestawieniu pn. „Arkusze wyliczeń struktur zatrudnienia i osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego” liczbę etatów nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2021 roku w Publicznym Przedszkolu „Jarzębinki” w Purdzie wskazano w każdym miesiącu w prawidłowych wartościach oraz średnioroczną strukturę zatrudnienia w prawidłowej wartości 0,83.

Do sposobu ustalenia struktury zatrudnienia uwag nie wniesiono

2.1.3.2.5. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021 zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty - 100 %,
- nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2021.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2021 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. – 3.537,80 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021 obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r.	
Nauczyciel stażysta	3.537,80	
Nauczyciel kontraktowy	3.926,96	
Nauczyciel mianowany	5.094,43	
Nauczyciel dyplomowany	6.509,55	

1.1.3.2.6. Prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty objętego kontrolą szczegółową, zgodnie z tabelami określającymi wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących 2021 r. stanowiącymi załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.). W toku kontroli ustalono, iż wynagrodzenie zasadnicze nauczyciela stażysty było ustalone prawidłowo.

2.1.3.2.7. Prawidłowość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w 2021 r. nauczycielowi na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta przyznano dodatek wiejski stosownie do zapisów art. 54 ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela oraz dodatek stażowy, dodatek za wychowawstwo i dodatek motywacyjny stosownie do uchwały Nr XXVII-149/09 Rady Gminy Purda z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz mieszkaniowego, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i za godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród Wójta Gminy i dyrektora szkoły nauczycielom przedszkoli i szkół prowadzonych przez Gminę Purda (z późn. zm.).

Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie ustalenia i wypłaty powyższych dodatków.

2.1.3.2.8. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

W wyniku kontroli kartotek zarobkowych przyjętego do kontroli nauczyciela stażysty za 2021 r. ustalono, że jednostka prawidłowo, tj. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy -

Karta Nauczyciela, wykazała kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenie ww. nauczyciela.

2.1.3.2.9. Prawdliwość ustalenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że prawidłowo ustalono osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresów zatrudnienia (Sj).

W kontrolowanej jednostce nauczyciele stażyści osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń, w związku z tym odstąpiono od prawidłowości ustalenia jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

2.7. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

W kontrolowanym okresie w Publicznym Przedszkolu „Jarzębinki” w Klewkach nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla ww. nauczycieli stażystów.

2.1.3.3. Realizacja ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W związku z równolegle prowadzoną kontrolą przez Najwyższą Izbę Kontroli w Urzędzie Gminy w Purdzie w zakresie „Stosowania nowej ustawy – Prawo zamówień publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego w województwie warmińsko-mazurskim” w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2022 r., odstąpiono od kontroli w powyższym zakresie.

2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Gminy Purda wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 13.128.033,91 zł. Zestawienie prezentujące planowane wydatki majątkowe oraz ich wykonanie w roku 2021 stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Kwoty z ww. zestawienia porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (wiersz B2 Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Dokonanie wydatku majątkowego skontrolowano w dz. III pkt 2.3. protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Wykaz dotacji udzielonych w 2021 r. z budżetu Gminy Purda podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Do kontroli przyjęto dotację celową udzieloną z budżetu Gminy Purda na rzecz Powiatu Olsztyńskiego na realizację zadania „Zakup sprzętu specjalistycznego do remontów i utrzymania dróg” w kwocie 500.000,00 zł.

Dobór próby celowy – wydatek majątkowy.

W dniu 31 maja 2021 r. Rada Gminy Purda podjęła uchwałę Nr XXXII/228/2021 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Olsztyńskiego w wysokości 500.000,00 zł na realizację zadania „Zakup sprzętu specjalistycznego do remontów i utrzymania dróg”.

W uchwale Nr XXXIII/230/2021 Rady Gminy Purda z dnia 31 maja 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie budżetu gminy Purda na 2021 r. zostały zabezpieczone środki finansowe na udzielenie ww. dotacji w rozdziale 60014 – Drogi publiczne i powiatowe § 630 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 500.000,00 zł.

Ujęcie w planie wydatków budżetowych przekazanej dotacji, stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą przeznaczyć wydatki ze swojego budżetu na pomoc rzeczową lub finansową dla innych JST, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący JST.

Potwierdzeniem takiej możliwości jest również uregulowanie zawarte w art. 47 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zm., od dnia 10.09.2021 r. poz. 1672 z późn. zm.).

Udzielanie wzajemnej pomocy przez JST reguluje również przepis art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 poz. 713 z późn. zm., od dnia 27.07.2021 Dz. U z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) zgodnie z którym gminy, związki międzygminne oraz stowarzyszenie JST mogą sobie wzajemnie bądź innym JST udzielać pomocy, w tym pomocy finansowej.

W dniu 2 czerwca 2021 r. została zawarta umowa nr BF/3/2021 w sprawie udzielenia przez Gminę Purda pomocy finansowej Powiatowi Olsztyńskiemu w formie dotacji celowej na zadanie „Zakup sprzętu specjalistycznego do remontów i utrzymania dróg” pomiędzy Powiatem Olsztyńskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Olsztynie, w imieniu którego działali: Andrzej Abako – Starosta Olsztyński, Joanna Michalska – Wicestarosta Olsztyński przy kontrasygnacie Lucyny Kozikowskiej – Skarbnika Powiatu Olsztyńskiego, a Gminą Purda reprezentowaną przez: Teresę Chrostowską - Wójta Gminy Purda przy kontrasygnacie Lucyny Balukiewicz – Skarbnika Gminy Purda.

Po analizie i ocenie zapisów zawartych w ww. umowie stwierdzono, że zawierała ona wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie WB nr 177 z dnia 20.09.2021 r. ustalono, że kwotę dotacji przekazano stosownie do terminu określonego w § 2 pkt 1 ww. umowy.

Na podstawie pieczęci wpływu, ustalono, że Powiat Olsztyński sporządził sprawozdanie z wykorzystania dotacji, w terminie zgodnym z zapisami w § 2 pkt 2 ppkt.2.4. ww. umowy, tj. nie później niż do 14 stycznia 2022 r.

Do sprawozdania z wykorzystania pomocy finansowej załączono faktury:

- FV nr 770/2021 z dnia 16.11.2021 r. na kwotę 319.800,00 zł – zakup sprzętu (ramię hydrauliczne, głowice, kosiarki),
- FV/G/11602/21 z dnia 16.12.2021 r. na kwotę 77.528,13 zł – zakup przyczepy,
- FV 2021/FV/MG01/000025 z dnia 15.12.2021 r. na kwotę 295.200,00 zł – zakup remontera drogowego,
- FV/G/10972/21 z dnia 25.11.2021 r. na kwotę 72.900,00 zł – zakup przyczepy.

Łączne wydatki poniesione w 2021 r. na realizację zadania wyniosły 765.428,13 zł, w tym kwota wykorzystanej pomocy finansowej 500.000,00 zł.

Ustalono, że dotacja została wydatkowana zgodnie z celem określonym w uchwale Nr XXXII/228/2021 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Olsztyńskiego.

Do sposobu rozliczenia dotacji uwag nie wniesiono.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Stan zobowiązań Gminy Purda wg sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (korekta nr 1) stwierdzono, że na dzień 31.12.2021 r. zadłużenie Gminy Purda wykazano w łącznej kwocie 21.355.776,83 zł jako:

- papiery wartościowe (wiersz E1 sprawozdania - 8.200.000,00 zł),
- kredyty i pożyczki (wiersz E2 sprawozdania – 13.153.700,63 zł) w tym: krótkoterminowe w kwocie 51.370,19 zł, długoterminowe w kwocie 13.102.330,44 zł,
- wymagalne zobowiązania (wiersz E4 sprawozdania – 2.076,20 zł).

wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec:

- banków (kol. 10 sprawozdania) w wysokości 20.068.109,89 zł,
- grupy III (kol. 7 sprawozdania) w kwocie 1.234.220,55 zł.
- przedsiębiorstw niefinansowych (kol.12 sprawozdania) w kwocie 53.446,39 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań z tytułu:

a) papierów wartościowych (wiersz E1) w wysokości 8.200.000,00 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Purda na 31.12.2021 r., tj. z saldami Ma kont:

- 260-11 – umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie zawarta w dniu 19.12.2017 r. - w wysokości 1.900.000,00 zł,
- 260-12 – umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie zawarta w dniu 8.02.2018 r. - w wysokości 6.300.000,00 zł,

a) kredytów i pożyczek (wiersz E2) w wysokości 13.153.700,63 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Purda na 31.12.2021 r., tj. z saldami Ma kont:

- 134-04 - „Kredyty bankowe-K.HIPOT.W-WA2Q/04/1245” w wysokości 665.505,22 zł,
- 134-23 - „Kredyty bankowe-Getin Noble Bank W-wa, um.661/KO/20” w wysokości 750.028,00 zł,
- 134-24 - „Kredyty bankowe-SGB, um.8/19/JST/2014/KG0002” w wysokości 400.024,00 zł,
- 134-25 - „Kredyty bankowe-PKO SA um. um. 34 1020 3541...” w wysokości 249.980,00 zł,
- 134-26 - „Kredyty bankowe-BS Szczytno- um. 8002001/14/JST/16” w wysokości 834.016,00 zł,
- 134-28 - umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 8002001/30/JST/19 w wysokości 6.350.000,00 zł,
- 134-29 - umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 8002001/10/JST/20 w wysokości 2.488.000,00 zł,
- 260-09 - „Zobowiązania finansowe-P.WFOŚiGW - 800.000- pożyczka samochody” w wysokości 479.996,00 zł”,
- 260-10 - „Zobowiązania finansowe-P.WFOŚiGW - kanalizacja Silice- um.28/17/P” w wysokości 754.224,55 zł”,
- saldem Ma konta prowadzonym w Urzędzie Gminy w Purdzie 999 „Zaangażowanie lat przyszłych” w klasyfikacji 010-01010-4300W-901000W w wysokości – dot. umowy leasingu K 06486 z dnia 8 września 2017 r. - w kwocie 130.556,67 zł,
- kwota 51.370,19 zł stanowiła zobowiązanie GOPS z tytułu leasingu.

b) wymagalnych zobowiązań (wiersz E4) w wysokości 2.076,20 zł - zobowiązanie wymagalne z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia umowy na remont budynku 96A na potrzeby GOPS w kwocie 2.076,20 zł zaewidencjonowane na koncie 240-001740 Marek Drązkiewicz.

Podsumowanie sald poszczególnych kont w podziale na rodzaje zobowiązań przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Konto szczegółowe	Saldo Ma
	260-11	1 900 000,00
	260-12	6 300 000,00
Papiery wartościowe (wiersz E1)		8 200 000,00
	134-03	665 505,22
	134-23	750 028,00
	134-24	400 024,00
	134-25	249 980,00
	134-26	834 016,00
	134-28	6 350 000,00
	134-29	2 488 000,00
	999 Urząd Gminy	130 556,67
		11 868 109,89
	260-09	479 996,00
	260-10	754 224,55
		1 234 220,55
	Rb-Z GOPS	51 370,19
Kredyty i pożyczki (wiersz E2)		13 153 700,63
Wymagalne zobowiązania (wiersz E4)	240-001740 Urząd Gminy	2 076,20
Kwota zadłużenia		21 355 776,83

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zaprezentowano jako:

- zobowiązania wobec grupy III (pożyczki w WFOŚiGW w Olsztynie) na kwotę 1.234.220,55 zł,
- zobowiązania wobec banków (kredyty i obligacje) na kwotę 20.068.109,89 zł,
- zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych na kwotę 53.446,39 zł – powyższa kwota wynikała z:
 - umowy leasingu operacyjnego (OH) Nr 19140/OI/20 zawartej w dniu 02.11.2020 r. pomiędzy Europejskim Funduszem Leasingowym SA z siedzibą we Wrocławiu dotyczącej leasingu samochodu osobowego. Na podstawie pełnomocnictwa szczególnego z dnia 30.09.2020 r. Wójt Gminy Purda udzieliła Panu Piotrowi Duda – Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie pełnomocnictwa do zawarcia w imieniu Gminy Purda przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Purda umowy leasingu operacyjnego z Europejskim Funduszem Leasingowym SA. Kwota 51.370,19 zł została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie.

- zobowiązanie wymagalne z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia umowy na remont budynku 96A na potrzeby GOPS w kwocie 2.076,20 zł zaewidencjonowane na koncie 240-001740 Marek Drążkiewicz.

Stosownie do wyjaśnień Skarbnika Gminy Purda cyt.: „zobowiązanie w kwocie 2.076,20 zł dotyczy należytego wykonania umowy remontu budynku GOPS w Purdzie firmie Dromark Marek Drążkiewicz. Kwota powinna być zwrócona firmie w 2021 r. wniosek o zwrocie zabezpieczenia Kierownik Referatu Budownictwa i Gospodarki Mieszkaniowej napisał w dniu 24 stycznia 2022 r. Zwrot zobowiązania dla firmy Dromark nastąpił w dniu 26 stycznia 2022 r.”

Ustalono, że zgodnie do zapisów „umowy o roboty budowlane nr GKI-341-7.2016” zawartej z Panem Markiem Drążkiewicz prowadzącym działalność pod nazwą „DROMARK Marek Drążkiewicz” z dnia 22 kwietnia 2016 r. w § 15 pkt 2 cyt.: „30% kwoty zabezpieczenia w formie gotówkowej zostaje zatrzymane do czasu upływu okresu gwarancyjnego i zostaje zwolniona nie później niż do 21 kwietnia 2021 r.”

W związku z powyższym zwrot środków 280 dni po terminie określonym w ww. umowie stanowił naruszenie postanowień § 15 ust. 2 ww. umowy”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

3.1.1. Następnie dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z Gminy Purda porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych oraz w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Purdzie. W wyniku porównania stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Purda odpowiadały danym wykazanym:

- w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Purdzie obejmującym swym zakresem urząd będący jednostką budżetową,
- w sprawozdaniu jednostkowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie,
- w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Purdzie obejmującym swym zakresem organ.

Pozostałe jednostki budżetowe Gminy Purda sporządziły „zerowe” sprawozdania Rb-Z.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.2. Rada Gminy Purda w 30 grudnia 2020 r. podjęła uchwałę Nr XXIX/208/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Purda na lata 2021-2035 oraz uchwałę Nr XXIX/209/2020 w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2021.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą: Nr RIO.VIII-0120-444/20 z dnia 18 listopada 2020 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Purda projekcie uchwały budżetowej Gminy Purda na 2021 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Gminy Purda na 2021 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-445/20 z dnia 18 listopada 2020 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Purda na lata 2021-2035.

3.2.1. Przychody i rozchody budżetu.

3.2.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr XXIX/209/2020 Rady Gminy Purda z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Purda na 2021 r. zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 2.660.000,00 zł z tytułu kredytu (§ 952).

Zaplanowano także deficyt budżetu w wysokości 1.617.428,36 zł.

W trakcie dokonywanych w 2021 r. zmian budżetu Gminy Purda zwiększono kwotę planowanych przychodów budżetu, która wg stanu na 31.12.2021 r. wyniosła – 4.276.444,78 zł – stosownie do uchwały Nr XXXVIII/281/2021 Rady Gminy Purda z dnia 28 grudnia 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie budżetu gminy Purda na 2021 r.

Na podstawie ww. uchwały oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Purda za 2021 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.2. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr XXIX/209/2020 Rady Gminy Purda z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Purda na 2021 r. zaplanowano m.in. rozchody budżetu w łącznej wysokości 1.042.571,64 zł - z tyt. spłaty kredytów.

W trakcie 2021 r. nie dokonano zmian budżetu w ww. zakresie.

Na podstawie ww. uchwały oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Purda za 2021 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano planowane rozchody odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.3. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. stwierdzono, że Gmina Purda wykonała przychody w kwocie 7.065.531,29 zł, w tym:

- 895.645,07 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz
- 720.799,71 z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- 5.449.086,51 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3.2.1.4. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Purda za 2021 r. ustalono, że wykonano rozchody w kwocie 1.042.555,64 zł w całości z tytułu wykupu kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych.

Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel na 2021 r.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Purda.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Purdzie, zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność gminy prowadzone były w Referacie Gospodarki Przestrzennej.

Kontrolę gospodarowania mieniem komunalnym przeprowadzono pod kątem stosowania przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm., od dnia 27 lipca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm., od dnia 21 października 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od dnia 18 lutego 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm., od 1 grudnia 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213),

oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w:

- uchwale Nr XXIV/165/12 Rady Gminy w Purdzie z dnia 26 października 2012 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami będącymi własnością Gminy Purda.

1.2. Struktura dochodów z mienia gminy za 2021 rok.

Według rocznego sprawozdania Rb-27S Korekta Nr 2 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, plan dochodów z mienia komunalnego ustalono na kwotę 766.000,00 zł, natomiast ich wykonanie wyniosło 788.503,88 zł. Plan dochodów z mienia w 2021 roku został zrealizowany w 102,94 %.

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w tym:	Plan (po zmianach)	Dochody wykonane
	Dział	Rozdział	§			
1.	700	70005	0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	30.000,00	39.014,52
2.	700	70005	0550	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	38.000,00	40.323,48
3.	700	70005	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	176.500,00	178.417,91
4.	700	70005	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	500.000,00	500.552,16
5.	700	70005	0870	Wpływy z likwidacji składników majątkowych	4.500,00	13.787,00
6.	020	02001	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	17.000,00	16.408,81
Razem					766.000,00	788.503,88

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości z zasobu nieruchomości Gminy Purda (§ 0770), co opisano w pkt 1.3.1. i 1.3.2. niniejszego protokołu kontroli, ze względu na największy udział w dochodach z mienia.

1.3. Sprzedaż nieruchomości.

W 2021 roku dokonano 9 sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Purda, w tym: w trybie przetargu ustnego nieograniczonego – 5 nieruchomości, w trybie bezprzetargowym sprzedano 4 nieruchomości (3 działki oraz 1 lokal mieszkalny).

1.3.1. Tryb przetargowy.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Sporządzenia ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym i zawarcia w nim wszystkich informacji wskazanych w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
6. Podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 2 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z zachowaniem terminów o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami (w zw. z art. 38 ust. 2 tej ustawy) i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
7. Ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu w granicach określonych § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
8. Wyznaczenia terminu wpłaty wadium przez uczestników przystępujących do przetargu, zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
9. Ustalenia wysokości postąpienia w sposób określony w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
10. Wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu przez komisję przetargową wyznaczoną przez Wójta Gminy Purda, stosownie do § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
11. Sporządzenia z przeprowadzonego przetargu protokołu zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich elementów określonych § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

12. Sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
13. Dopelnienia obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
14. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie ustalonej w przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.
15. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
16. Zawarcia umowy sprzedaży przez osobę uprawnioną, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

1.3.1.1. Do szczegółowej kontroli przyjęto sprzedaż nieruchomości gruntowej, położonej w Gminie Purda, obręb Butryny, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 28/10, o powierzchni 0,2067 ha.

Doboru próby do kontroli dokonano metodą doboru prostego losowego.

Zgodnie z § 3 uchwały w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami będącymi własnością Gminy Purda, nieruchomościami Gminy gospodaruje Wójt. Natomiast Rada Gminy w zakresie gospodarowania nieruchomościami podejmuje czynności w przypadkach wskazanych w ustawie o gospodarce nieruchomościami, przepisach szczególnych oraz określonych w ww. zasadach.

Zarządzeniem Nr 71/2020 Wójt Gminy Purda z dnia 20 maja 2020 r. przeznaczył do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego m.in. działkę gruntu oznaczoną w ewidencji gruntów numerem ewidencyjnym 28/10 o powierzchni 0,2067 ha, położoną w obrębie Butryny.

1.3.1.2. Cena nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 27 kwietnia 2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5095). Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 65.483,00 zł.

Stwierdzono, że cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z treścią operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności niezabudowanej działki w celu sprzedaży. Określona wartość nie zawierała podatku VAT.

1.3.1.3. Operat wykorzystano do celów, dla których został sporządzony zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.4. Odnośnie ujęcia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy uwag nie wniesiono.

1.3.1.5. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, został podany do publicznej wiadomości:

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Purdzie w terminie od 26.05.2020 r. do 16.06.2020 r. (stwierdzono na podstawie pieczęci zamieszczonej na wykazie),
- na stronie BIP Urzędu Gminy w Purdzie (<https://bip.purda.pl>) w dniu 25.05.2020 r. oraz na stronie Urzędu Gminy w Purdzie (www.purda.pl) w dniu 26.05.2020 r.,
- umieszczenie informacji o wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, tj. w Gazecie Olsztyńskiej w dniu 26.06.2020 r.

1.3.1.6. Stwierdzono, że cenę nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.7. W dniu 29.07.2020 r. Wójt Gminy Purda ogłosił I nieograniczony przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż m. in. działki niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 28/10, o powierzchni 0,2067 ha, położonej w obrębie Butryny, gmina Purda.

W ogłoszeniu zawarto wszystkie informacje wskazane w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje wskazane w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Odpowiednio do § 13 pkt 2 ww. rozporządzenia w ogłoszeniu zawarto informację o cenie wywoławczej, którą ustalono na kwotę 65.483,00 zł. Do ceny nieruchomości wylicytowanej w przetargu zostanie doliczony 23% podatek VAT.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 3.09.2020 r.

1.3.1.8. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości:

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Purdzie w dniach od 29.07.2020 r. do 28.08.2020 r. (ustalono na podstawie pieczęci zamieszczonej na wykazie),
- na stronie BIP Urzędu Gminy w Purdzie (<https://bip.purda.pl>) i stronie internetowej Gminy w Purdzie (www.purda.pl) w dniu 29.07.2020 r.,
- umieszczenie informacji o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych, w tym m.in. działki nr 28/10, w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, tj. w tygodniku - Gazecie Warmińskiej z dnia 29.07.2020 r.

Ogłoszenie o I przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów

w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.9. Wysokość wadium ustalono w wysokości 10% ceny wywoławczej, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.10. Termin wpłaty wadium określono do dnia 31.08.2020 r. zgodnie z § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium (termin przetargu ustalono na dzień 3.09.2020 r.).

Termin przetargu ustnego nieograniczonego wyznaczono na dzień 3.09.2021 r. Zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości: „Wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium.” Z analizy treści ogłoszenia wynika, że termin wniesienia wadium został ustalony, w taki sposób, że komisja przetargowa miała 2 dni przed przetargiem, na stwierdzenie wpłat wadium. W związku z powyższym stanowiło to naruszenie § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W wyznaczonym terminie nie stwierdzono wniesienia wpłaty wadium (ustalono na podstawie informacji o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości wchodzących w skład zasobu gminnego z dnia 3 września 2020 r.).

1.3.1.11. W badanym okresie funkcjonowało zarządzenie Nr 110/2020 Wójta Gminy Purda z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie powołania składu stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów na sprzedaż, oddawanie w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, najem nieruchomości stanowiących własność gminy. Jednakże z przedstawionych do kontroli dokumentów nie wynika, w jakim składzie został przeprowadzony przetarg na zbycie przedmiotowej nieruchomości.

1.3.1.12. Na podstawie przekazanych do kontroli akt, stwierdzono, że nie sporządzono protokołu przeprowadzonego przetargu, co stanowiło naruszenie § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Zgodnie z ww. przepisem „Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o:

- 1) terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- 2) oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej;
- 3) obciążeniach nieruchomości;

- 4) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- 5) wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- 6) osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- 7) cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu albo informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert;
- 8) uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;
- 9) imieniu, nazwisku i adresie albo nazwie lub firmie oraz siedzibie osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości;
- 10) imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej;
- 11) dacie sporządzenia protokołu.

1.3.1.13. Informacja o wynikach przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Purdzie od dnia 3.09.2020 do 11.09.2020 r. (ustalono na podstawie pieczęci zamieszczonej na informacji), na stronie BIP (<https://bip.purda.pl>) oraz stronie internetowej Gminy w Purdzie (www.purda.pl) od dnia 3.09.2020 r.

Ustalono, że informacja o wyniku przetargu zawierała wszystkie elementy wymagane w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.14. W dniu 9.06.2021 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia:

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Purdzie w terminie od 9.06.2021 r. do 30.06.2021 r. (stwierdzono na podstawie pieczęci zamieszczonej na wykazie),
- na stronie BIP Urzędu Gminy w Purdzie (<https://bip.purda.pl>) oraz na stronie Urzędu Gminy w Purdzie (www.purda.pl) w dniu 9.06.2021 r.,
- informacja o wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia została umieszczona w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, tj. w tygodniku Gazecie Warmińskiej w dniu 10.06.2021 r.

Odnosnie ujęcia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy uwag nie wniesiono.

Zgodnie § 3 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, jeżeli w terminach, o których mowa w art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ nie zorganizuje kolejnego przetargu lub nie przeprowadzi rokowań, jest on obowiązany, w celu zbycia nieruchomości, zorganizować ponownie pierwszy przetarg.

W dniu 2.06.2021 r. rzeczoznawca majątkowy (numer uprawnień 5095) potwierdził aktualność operatu szacunkowego z określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości do

celów sprzedaży (sporządzony w dniu 27.04.2020 r. – dz. 28/10, o powierzchni 0,2067 ha, obręb Butryny, gmina Purda, w okresie od dnia 27.04.2021 r. do dnia 26.04.2022 r., co było zgodne z art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.15. Stwierdzono, że cenę nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.16. W dniu 11.08.2021 r. Wójt Gminy Purda ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 28/10, o powierzchni 0,2067 ha, położonej w obrębie Butryny, gmina Purda.

W ogłoszeniu zawarto wszystkie informacje wskazane w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje wskazane w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Odpowiednio do § 13 pkt 2 ww. rozporządzenia w ogłoszeniu zawarto informację o cenie wywoławczej, którą ustalono na kwotę 65.483,00 zł. Do ceny nieruchomości wylicytowanej w przetargu zostanie doliczony 23% podatek VAT.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 24.09.2021 r.

1.3.1.17. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości:

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Purdzie w dniach od 11.08.2021 r. do 12.09.2021 r. (ustalono na podstawie pieczęci zamieszczonej na ogłoszeniu),
- na stronie BIP Urzędu Gminy w Purdzie (<https://bip.purda.pl>) i stronie internetowej Gminy w Purdzie (www.purda.pl) w dniu 11.08.2021 r.,
- umieszczenie informacji o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, tj. działki nr 28/10, w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, tj. w tygodniku - Gazecie Warmińskiej z dnia 11.08.2021 r.

Ogłoszenie o I przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.18. Termin wpłaty wadium określono do dnia 17.09.2021 r. Termin wniesienia wadium był zgodny z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, dając komisji przetargowej możliwość stwierdzenia, nie później niż 3 dni przed przetargiem, dokonania wpłaty.

W wyznaczonym terminie wpłynęło jedno wadium (ustalono na podstawie wyciągu bankowego WB nr 7063, data zaksięgowania – 2.09.2021 r.).

1.2.1.19. Na podstawie zapisów protokołu sporządzonego w dniu 24.09.2021 r. z I przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego na zbycie przedmiotowej nieruchomości stwierdzono, że nabywcą zostali małżonkowie (wg inicjałów) E.J. i A.J., którzy zaoferowali cenę netto w wysokości 66.183,00 zł. Do ceny uzyskanej w przetargu doliczono 23% podatek VAT w wysokości 15.222,09 zł. Łączna cena brutto wyniosła 81.405,09 zł.

Wysokość postąpienia została ustalona w wysokości 700,00 zł.

Protokół został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osoby wyłonione w przetargu jako nabywca nieruchomości, co było zgodne z § 10 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Protokół z przeprowadzonego przetargu zawierał wszystkie informacje zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.20. Informacja o wynikach przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Purdzie od dnia 24.09.2021 do 1.10.2021 r. (ustalono na podstawie pieczęci zamieszczonej na informacji), na stronie BIP (<https://bip.purda.pl>) oraz stronie internetowej Gminy w Purdzie (www.purda.pl) od dnia 24.09.2021 r.

Ustalono, że informacja o wyniku przetargu zawierała wszystkie elementy wymagane w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.21. Pismem znak: GP.6840.4.2020 z dnia 7.10.2021 r. nabywcy nieruchomości zostali zawiadomieni o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co było zgodne z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (odbiór pisma 11.10.2021 r. – stwierdzono na podstawie potwierdzenia odbioru).

1.3.1.22. Zapłaty reszty ceny nabycia nieruchomości dokonano w dniu 4.10.2021 r. (Potwierdzenie operacji - WB Nr 23164, data księgowania 11.10.2021 r.), tj. zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie brutto 74.856,79 zł, tj. kwocie ustalonej w przetargu pomniejszonej o wniesione uprzednio wadium (w kwocie 6.548,30 zł), zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy.

1.3.1.23. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 19.10.2021 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 1450/2021 podpisanego przed notariuszem Panem Andrzejem Krzysztoń w Kancelarii Notarialnej w Olsztynie.

Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Purda działała Pani Teresa Chrostowska (jako Wójt Gminy Purda).

1.2.2. Tryb bezprzetargowy.

Doboru próby dokonano metodą losową.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na podstawie jednej z przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzenia protokołu z rokowań z nabywcą nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz zawarcia w nim ustaleń dotyczących warunków zbycia nieruchomości – odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości lub I raty nie później niż do dnia zawarcia umowy – odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
8. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego – odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
9. Zawarcia umowy sprzedaży przez osobę uprawnioną, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Nieruchomość gruntowa niezabudowana, oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 534, o powierzchni 0,0116 ha, obręb Przykop, stanowiąca własność Gminy Purda.

Pismem z dnia 29.07.2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w Purdzie – 29.07.2020 r., stwierdzono na podstawie pieczęci wpływu) Pan (wg inicjałów) D.D. wystąpił z wnioskiem o nabycie działki o nr 534, obręb Przykop, na poprawę warunków zagospodarowania posiadanej nieruchomości oznaczonej nr 52/3.

W dniu 10.08.2020 r. pismem znak: GPO.6840.11.2020 wnioskodawca został poinformowany o zgodzie na przedmiotową sprzedaż (pismo podpisane z up. Wójta Gminy Purda przez Kierownika Referatu Gospodarki i Przestrzennej i Ochrony Środowiska).

Zgodnie z § 3 uchwały w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami będącymi własnością Gminy Purda, nieruchomościami Gminy gospodaruje Wójt. Natomiast Rada Gminy w zakresie gospodarowania nieruchomościami podejmuje czynności w

przypadkach wskazanych w ustawie o gospodarce nieruchomościami, przepisach szczególnych oraz określonych w ww. zasadach.

Zarządzeniem Nr 212/2020 z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy Purda przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, działkę ozn. nr ewid. 534 o powierzchni 0,0100 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Przykop – na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej o nr ewid. 52/3.

Zgodnie z § 3 uchwały w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami będącymi własnością Gminy Purda, nieruchomościami Gminy gospodaruje Wójt. Natomiast Rada Gminy w zakresie gospodarowania nieruchomościami podejmuje czynności w przypadkach wskazanych w ustawie o gospodarce nieruchomościami, przepisach szczególnych oraz określonych w ww. zasadach.

1.3.2.2.1. Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 1 grudnia 2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5095). Wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 3.107,00 zł. Cenę sprzedaży nieruchomości ustalono odpowiednio do wymogu określonego w art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość).

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono stosownie do regulacji zawartych w art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 wym. ustawy.

1.3.2.2.2. Odnośnie ujęcia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy uwag nie wniesiono.

1.3.2.2.3. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży został sporządzony w dniu 15.12.2020 r. i podany do publicznej wiadomości poprzez:

- wywieszenie na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy w Purdzie od 16.12.2020 r. do 27.01.2021 r., (stwierdzono na podstawie pieczęci umieszczonej na wykazie),
- na stronie BIP Urzędu Gminy w Purdzie (<https://bip.purda.pl>) oraz na stronie Urzędu Gminy w Purdzie (www.purda.pl) w dniu 16.12.2020 r.,
- informacja o wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia została umieszczona w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, tj. w tygodniku Gazecie Warmińskiej w dniu 17.12.2020 r.

1.3.2.2.4. W aktach sprawy znajduje się notatka służbowa znak: GPO.6840.11.2020 z dnia 2.03.2021 r. „W dniu 1 marca 2021 r. w trakcie przygotowań protokołu rokowań w sprawie sprzedaży działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 534, położonej w obrębie geodezyjnym Przykop, gmina Purda, wchodzącej w skład nieruchomości o numerze księgi wieczystej OL10/.../... - sprzedaż w trybie bezprzetargowym, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej działkę oznaczoną numerem ewidencyjnym 52/3, obręb

Przykop, gmina Purda, po przeanalizowaniu dokumentacji ustaliłam, że na podstawie protokołu ustalenia przebiegu granic działek ewidencyjnych, nastąpiła zmiana powierzchni działki nr 534 z 0,0100 ha na 0,0116 ha. Powierzchnia działki potwierdzona jest już na wypisie „Informacja o działce” i wyrysie z mapy geoportalu powiatu olsztyńskiego. W związku z powyższym poprosiłam rzeczoznawcę majątkowego o zmianę operatu szacunkowego z dnia 1.12.2020 r. W dniu 2.03.2021 r. otrzymałam nowy operat szacunkowy zmieniający wartość przedmiotowej działki z kwoty 3.107,00 zł na kwotę 3.604,00 zł, która została ujęta w protokole rokowań i zatwierdzona przez stronę kupującą Pana (wg inicjałów) D.D. Na tym notatkę zakończono i podpisano.”

1.3.2.2.5. Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 1 marca 2021 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5095). Wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 3.604,00 zł. Cenę sprzedaży nieruchomości ustalono odpowiednio do wymogu określonego w art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość).

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono stosownie do regulacji zawartych w art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 wym. ustawy.

1.3.2.2.6. Na podstawie przekazanych do kontroli akt sprawy, stwierdzono, że nie sporządzono, a tym samym nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, który obejmowałby uaktualnione dane nieruchomości, tj. jej powierzchnię oraz cenę sprzedaży.

Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 22 listopada 1991 r., SA/Gd 879/9 ” Z chwilą podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę organ administracji jest związany warunkami zbycia i trybem przewidzianym dla załatwienia wniosków złożonych w wyniku tego ogłoszenia.”

Należy zatem przyjąć, że zmiana danych objętych wykazem podanym do publicznej wiadomości będzie za sobą pociągać konieczność jego ponownego sporządzenia i podania go do publicznej wiadomości.

W związku z powyższym, nie sporządzenie nowego wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.2.2.7. W dniu 2 marca 2021 r. został sporządzony protokół pomiędzy Gminą Purda reprezentowaną przez Wójta Gminy Purda, a Panem (wg inicjałów) D.D. w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej ozn. nr ewid. 534, o powierzchni 0,0116 ha, położonej w obrębie Przykop, gmina Purda na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej ozn. nr ewid. 52/3, o pow. 0,0552 ha, położonej w obrębie Przykop,

74

gmina Purda. Zgodnie z zapisami ww. protokołu, z uwagi na ograniczoną możliwość zagospodarowania działki, będącej przedmiotem sprzedaży w związku z wymiarami działki, wybrana została forma sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

Cena sprzedaży została ustalona na kwotę 4.003,00 zł, w tym: koszt wypisu i wyrysu – 150,00 zł, koszt sporządzenia operatu szacunkowego nieruchomości – 249,00 zł, wartość nieruchomości gruntowej ustalony przez rzeczoznawcę majątkowego – 3.604,00 zł. Sprzedaż nieruchomości została zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 w nawiązaniu do art. 1 pkt 33 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

Cenę sprzedaży nieruchomości należało uiścić nie później niż do dnia zawarcia aktu notarialnego. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, a protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy – art. 28 ust. 3 ustawy.

Cena sprzedaży została zapłacona przez nabywcę w całości przed zawarciem umowy, zgodnie z zapisami ww. protokołu (Potwierdzenie operacji z dnia 29.03.2021 r., data realizacji 25.03.2021 r.).

1.3.2.2.8. W dniu 31 marca 2021 r. został zawarty akt notarialny Rep. A Nr 3238/2021 – umowa sprzedaży, pomiędzy Gminą Purda reprezentowaną przez Wójta Gminy Purda, Panią Teresę Chrostowską, Panem (wg inicjałów) D.D., na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 534, o powierzchni 0,0116 ha, obręb Przykop, za cenę 4.003,00 zł na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej ozn. nr ewid. 52/3, obręb Przykop, o powierzchni 0,0552 ha.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Na dzień 31.12.2021 r., Gmina Purda posiadała prawo użytkowania wieczystego gruntu stanowiącego własność Skarbu Państwa - działka nr 537/1 o pow. 151 m², obręb Butryny, na której znajduje się przepompownia ścieków (Rep. A Nr 10436/2015 z dnia 5.08.2015 r.).

Oplata roczna z tytułu użytkowania wieczystego ww. gruntu wynosi brutto – 42,46 zł.

W 2021 r. kontrolowana jednostka nie dokonywała obrotu na mieniu Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Gminie Purda zawarto w dziale I „Ustalenia ogólnooorganizacyjne” protokołu kontroli. Obsługę finansowo-księgową wszystkich jednostek oświatowych prowadził Urząd Gminy w Purdzie - szczegółowe ustalenia w zakresie prowadzenia wspólnej obsługi zawarto w dziale II pkt 2.1. niniejszego protokołu kontroli.

1.1. Rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe ujęte w niżej wymienionej tabeli dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., wg stanu na 31.12.2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S jednostkowych	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Przebieganie końca roku rozliczenia VAT 222/223-001	Saldo
1	2	3	4	5	6 (3-4+5)
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Purdzie	71,66	71,66	-	0,00
2.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Marcinkowie	0,00	0,00	-	0,00
3.	ZSP Butryny	0,00	0,00	-	0,00
4.	ZSP Klebark Wlk	0,00	0,00	-	0,00
5.	ZSP Purda	0,00	0,00	-	0,00
6.	S.P. Szczesne	0,00	0,00	-	0,00
7.	Przedszkole w Nowej Wsi	0,00	0,00	-	0,00
6.	Przedszkole Klewki	0,00	0,00	-	0,00
7.	Urząd Gminy	11 546 990,44	11 885 587,42	340 456,44	1 859,46
	Razem			340 456,44	1 859,46

Lp.	Nazwa jednostki	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S jednostkowych	BO 223	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223 WN	Środki zwrócone	WB i data	Przebieganie końca roku rozliczenia VAT 222/223-001	Saldo 223
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (4+5-3-6-8)
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Purdzie	15 420 247,45	326 410,82	15 306 018,08	212 181,45	105 584,53 - WB 292 - 31.12.2021, 307,20- WB 13 28.09.2021, 96 892,22 WB 5 31.12 2021, 9 297,50 - WB 1 - 14.10.2021	-	0,00
2.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Marcinkowie	2 510 310,53	0,00	2 511 117,25	806,72	WB 292- 31.12.2021	-	0,00

3.	ZSP Butryny	2 412 721,96	0,00	2 414 300,00	1 578,04	WB 292-31.12.2021	-	0,00
4.	ZSP Klebark Wilk.	2 938 440,09	0,00	2 939 000,00	559,91	WB 292-31.12.2021	-	0,00
5.	ZSP Purda	3 023 692,94	0,00	3 026 400,00	2 707,06	WB 292-31.12.2021	-	0,00
6.	S.P. Szczesne	1 812 161,35	0,00	1 813 300,00	1 138,65	WB 292-31.12.2021	-	0,00
7.	Przedszkole w Nowej Wsi	287 309,60	0,00	287 800,00	490,40	WB 292-31.12.2021	-	0,00
6.	Przedszkole Klewki	1 014 819,39	0,00	1 015 300,00	480,61	WB 292-31.12.2021	-	0,00
7.	Urząd Gminy	28 363 189,24	157 500,47	30 357 162,29	2 855,80	WB 292-31.12.2021	340 456,44	1 808 161,28
	Razem	57 782 892,55	483 911,29	59 670 397,62	222 798,64	WB 292-31.12.2021	340 456,44	1 808 161,28

Ustalenia kontroli:

a) w toku kontroli ustalono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Purdzie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazał kwotę 71,65 zł w dziale 852 rozdział 85219 „Ośrodki pomocy społecznej § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”. W wyjaśnieniach złożonych przez Skarbnika Gminy Purda cyt.: „Sprawozdanie RB-27s z dochodów gminy (w tym przekazanych przez GOPS Purda) jest sporządzane na poziomie organu. Na podstawie sprawozdań z organu oraz z Urzędu Gminy tworzone było sprawozdanie Rb-27s zagregowane”. Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli (zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2021 konta 901) ustalono, iż GOPS Purda dokonał przekazania dochodów:

852-85202-0690 kwota 51.668,13 zł,

852-85203-2360 kwota 90,44 zł,

852-85228-0690 kwota 21.570,14 zł,

854-85415-2360 kwota 1.972,07 zł,

855-85501-2360 kwota 5.852,15 zł,

855-85502-2360 kwota 37.515,73 zł,

855-85503-2360 kwota 4,30 zł,

Łącznie 118.672,96 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez Panią Skarbnik wynikało, iż powyższe dochody przekazane przez GOPS w księgach rachunkowych Gminy Purda ewidencjonowano na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” lub bezpośrednio na koncie 901.

Stosownie do § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) „Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.”

Powyższe stanowiło również naruszenie zasad ewidencji na koncie 222 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Zgodnie z opisem konta 222, cyt.: „Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.”

b) wykazane w kol. 6 saldo rozliczeń w kwocie 1.859,46 zł było zgodne z saldem konta 222-03 „Rozliczenie dochodów budżetowych – woda”. Były to środki pozostające na rachunku VAT z dochodów wykonanych lecz nieprzekazanych na rachunek organu.

c) na wykazane w poz. 7 saldo w kwocie 1.808.161,28 zł składały się salda analityczne konta 223-001 tj.:

- 223-001-22 Fundusz Dróg Szczęsne w kwocie 277.638,47 zł,
- 223-001-23 Fundusz Dróg Patryki w kwocie 848.256,69 zł,
- 223-001-24 Fundusz Dróg Wyrandy w kwocie 329.547,53 zł,
- 223-001-31 Przejście dla pieszych Purda w kwocie 151.791,84 zł,
- 223-001-34 Przebudowa drogi Giławy w kwocie 200.926,75 zł.

Stosownie do wyjaśnień Pani Skarbnik zawartych w załączniku nr 9 do protokołu kontroli cyt. „Są to środki pozostające na wydzielonych rachunkach bankowych inwestycji, które

księgowane są na wyodrębnionych dziennikach przy jednostce Urząd Gminy w Purdzie. Inwestycje te będą kontynuowane w roku 2022 i środki te będą wykorzystane oraz rozliczone sprawozdaniem w roku 2022 r."

Ustalenia w zakresie terminowości złożenia przez kierowników jednostek jednostkowych sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów oraz wydatków wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zawarto w dziale II pkt 3.1.1.1. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2021 r. na terenie Gminy Purda nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Purda z dnia 28.09.2022 r. w sprawie wyodrębnienia jednostki „Trampolina Wiedzy”.
2. Wykaz dotacji otrzymanych w 2021 r.
3. Zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2021 r.
4. Zestawienie przedstawiające kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT- 4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2021 r.
5. Zestawienie prezentujące planowane wydatki majątkowe oraz ich wykonanie w roku 2021.
6. Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Purda w 2021 r.
7. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Purda dotyczące wykazania w sprawozdaniu Rb-Z za 2021 r. zobowiązania wymagalnego w kwocie 2076,20 zł.
8. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Purda dotyczące sporządzania sprawozdania Rb-27s.
9. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Purda dotyczące salda konta 223.

Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Wójtem Gminy Purda oraz Skarbnikiem Gminy Purda.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

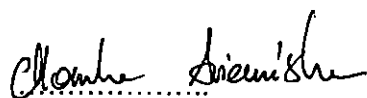
Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu, zgodnie z wymogiem ust. 9 pkt 9 załącznika nr 2 – „Tryb

przeprowadzania kontroli" do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano pod poz. 29/2022 w książce kontroli Urzędu Gminy w Purdzie.

Purda, dnia 27 października 2022 r.

Inspektor kontroli



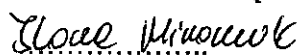
Monika Siemińska

Wójt Gminy Purda
WOJT GMINY PURDA



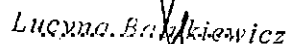
Teresa Chrostowska

Mł. inspektor kontroli



Ilona Mironiuk

Skarbnik Gminy Purda
SKARBNIK
GMINY PURDA



Lucyna Balukiewicz