

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sośnie przez Janusza Ruks - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Nr RIO-KF-4102-44/2016 Prezesa Izby z dnia 02.09.2016 roku, w okresie od dnia 06.09.2016 roku do dnia 03.11.2016 roku z uzasadnioną przerwą w dniu 14.09. 2016 i od dnia 19.09. do dnia 27.10.2016 roku.

Jednostka kontrolowana :

**Urząd Gminy w Sośnie
ul. Nowa 1
89 – 412 Sośno**

Przedmiot kontroli:

1. Kontrola problemowa gospodarki finansowej w zakresie zobowiązań jednostki pod kątem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych (Rb-28S i Rb-Z) z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki i kompletności sprawozdań.
2. Prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych.

Okres objęty badaniem: od 01.01.2015 roku do dnia 30.06.2016 roku.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

W czasie trwania kontroli wyjaśnień udzielały następujące osoby:

1. Leszek Stroiński – Wójt Gminy Sośno,
2. Piotr Dobrzański – Sekretarz Gminy,
3. Elżbieta Romot – Skarbnik Gminy,
4. Honorata Warmbier – Kierownik Referatu finansowego,
5. Krystyna Madej – inspektor,
6. Hanna Półgęsek – inspektor,
7. Jolanta Lapke – inspektor,
8. Maciej Steckiewicz – inspektor ds. kadr.

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

1.1. Kierownictwo jednostki.

Wójt **Pan Leszek Stanisław Stroński**
Pełni funkcję od dnia 24 lipca 2006 roku. Na kadencję 2014 – 2018 wybrany wyborach powszechnych, które zostały przeprowadzone w dniu 16 listopada 2014 roku został wybrany na Wójta gminy Sośno - zaświadczenie wystawione przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 01 grudnia 2014 roku. Wójt złożył ślubowanie na I sesji Rady Gminy w dniu 01 grudnia 2014 roku.

Sekretarz **Pan Piotr Dobrzański**
Powołany na stanowisko uchwałą Nr IV/32/98 Rady Gminy Sośno z dniem 28.12.1998 roku, obecnie zatrudniony na podstawie umowy o pracę 01.01.1999 roku Uchwałą Rady Gminy Sośno Nr IV/32/98 z dnia 28 grudnia 1998 roku.

Skarbnik **Pani Elżbieta Romot**
Powołana na stanowisko z dniem 28.07.1990 roku Uchwałą Rady Gminy Sośno Nr III/11/90 z dnia 28 lipca 1990 roku.

Przewodniczący Rady Gminy:

Pani Krystyna Wąsik, wybrana w wyniku tajnego głosowania – uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Sośno z dnia 01.12.2014 roku.

Przeprowadzone kontrole.

Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Sośno została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 19.03.2013 do dnia 17.05.2013 roku.

Izba na podstawie wyników kontroli skierowała do Wójta wystąpienie pokontrolne nr RIO-KF-4104-20/2013 z dnia 09.07.2013 roku z 3 zaleceniami pokontrolnymi.

Wójt Gminy Sośno pismem RO.1710.1.2013 z dnia 22.07.2013 roku poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych. Kontroli sprawdzającej nie przeprowadzono w związku z czym w trakcie niniejszej kontroli sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

1.Uwagi wstępne.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- dopełnienie obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych przez wszystkie jednostki organizacyjne podległe Gminie Sośno (jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe),

- prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu kontrolowanej jednostki pod kątem zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (po stronie planu i wykonania) na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2015 roku, i I półrocza 2016 roku,
- prawidłowość wykazania w sprawozdaniach kwot zobowiązań niewymagalnych (wymagalnych) na koniec ww. okresów sprawozdawczych,
- kompletność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych i sprawozdaniu zbiorczym,

Badaniem objęto poniższą dokumentację:

- uchwałę budżetową Rady Gminy Sośno Nr III/15/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sośno na 2015 rok,
- uchwałę Nr III/16/2014 Rady Gminy Sośno z dnia 29 grudnia 2014 roku, w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Sośno na lata 2015 – 2026,
- uchwałę budżetową Rady Gminy Sośno Nr XII/77/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sośno na 2016 rok,
- uchwałę Nr XII/78/2015 Rady Gminy Sośno w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy finansowej gminy Sośno na lata 2016 – 2026,
- ewidencję księgową (analitykę) do konta 134 „kredyty” za 2015 rok i I półrocze 2016 roku,
- ewidencję księgową (syntetyczną i analityczną) kont rozrachunkowych (201, 231, 240, 260) dotyczącą rozrachunków z kontrahentami z tytułu zaciągniętych pożyczek, (w tym umowy pożyczek) za 2015 rok i I półrocze 2016 roku,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 2015 roku i I półrocze 2016 roku, (Urzędu oraz jednostek organizacyjnych i zbiorczo),
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres 2015 roku i I półrocze 2016 roku, (Urzędu oraz jednostek organizacyjnych i zbiorczo),

II. Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Na podstawie aktualnego wykazu jednostek organizacyjnych, utworzonych przez Gminę Sośno ustalono, że w badanym okresie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

I. Jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Sośnie.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sośnie.
3. Zespół Szkół w Sośnie.
4. Zespół Szkół w Wąwelnie.
5. Szkoła Podstawowa w Przepalkowie.
6. Przedszkole Samorządowe w Sośnie.

II. Instytucje Kultury.

1. Gminny Dom Kultury w Sośnie.
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Sośnie.

III. Zakłady budżetowe:

1. Zakład Gospodarki Komunalnej w Sośnie.

Ustalenia:

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że wszystkie zobowiązane jednostki budżetowe złożyły terminowo sprawozdania Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok i I półrocze 2016 roku, oraz sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdania jednostek oświatowych zostały podpisane przez Dyrektorów jednostek i Skarbnika Gminy, ponieważ obsługa finansowo-księgową prowadziła w Urzędzie. Sprawozdania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej podpisywane są przez Kierownika i Głównego Księgowego. Natomiast dla Urzędu Gminy sprawozdania podpisywane są przez Wójta i Skarbnika Gminy. Zakład Gospodarki Komunalnej składa sprawozdania podpisane przez Dyrektora i Głównego księgowego.

III.Prawidłowość wykazania zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za 2015 rok.

Na podstawie skontrolowanych ww. sprawozdań stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, zobowiązania w łącznej kwocie 531.127,71 zł, z tego kwota dotycząca Urzędu Gminy wynosiła 125.939,33 zł. Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych: 201, 225, 229, 231 i 240. Na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald) sporządzono zestawienie szczegółowe terminowości regulowania zobowiązań przez Urząd Gminy i zbiorcze dotyczące jednostek organizacyjnych **akta kontroli nr 37/16/III/1.**

Ustalenia:

1.W wyniku kontroli zobowiązań na podstawie ewidencji księgowej kont rozrachunkowych Urzędu ustalono, że zobowiązania w kwocie 125.939,33 zł wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-28S prawidłowo i rozliczone w terminach wynikających z faktur (konto 201). Ponadto na koncie 225 i 229 wykazano zobowiązania z tytułu podatku dochodowego i ZUS (rozliczono w dniu 25.01.2016 roku – od „13-ki”, oraz na koncie 231 „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wykazano kwotę 61.776,67 zł, stanowiącą dodatkowe wynagrodzenie roczne (wyłacono w dniu 11.01.2016 roku). Ponadto na koncie 240 stwierdzone saldo w wysokości 1.686,99 zł, dotyczyło zajęcia komorniczego na podstawie przekazanych przez US tytułów wykonawczych. Łącznie powyższe zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S stanowiły kwotę 531.127,71 zł i były zgodne ze skontrolowaną dokumentacją źródłową (ewidencją księgową). Powyżej wymienione i wykazane zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie Rb-28S za 2015 rok jednostki Urzędu Gminy, jednostek organizacyjnych i zbiorcze stanowi **akta kontroli 37/16/III/2.**

2.Na podstawie skontrolowanego sprawozdania Rb-Z stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązania w łącznej kwocie 1.910.600,92 zł (kol. 2). Z powyższej kwoty pożyczki zaciągnięte z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej w Toruniu wykazywały na dzień 31.12.2015 roku stan zobowiązań w wysokości 350.000,00 zł. (kol. 4, grupa III sprawozdania). Kwota zobowiązań została wykazana prawidłowo i jest zgodna z ewidencją księgową. Szczegółowe zestawienie pożyczek wykazano w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli nr 37/16/III/3.** Ponadto na zobowiązania wobec banków składały się kredyty w łącznej kwocie 1.560.600,92 zł. Szczegółowe zestawienie kredytów na dzień 31.12.2015 roku wykazano w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli nr 37/16/III/4.** Sprawozdanie Rb-Z Urzędu Gminy za 2015 rok

wraz z załączonym wydrukiem z ewidencji księgowej oraz jednostek organizacyjnych stanowią **akta kontroli nr 37/16/III/5**.

3. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji źródłowej dotyczącej zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalono, że zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S oraz Rb-Z na koniec 2015 roku wykazane zostały prawidłowo i były zgodne z ewidencją księgową. Spłaty rat kredytów, pożyczek dokonywane były terminowo. Ww. sprawozdania sporządzone zostały prawidłowo, a wykazane zobowiązania wykazywały pełną zgodność z ewidencją księgową.

IV. Prawidłowość wykazania zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za I półrocze 2016 roku.

Na podstawie skontrolowanych ww. sprawozdań stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, zobowiązania w łącznej kwocie 192.312,39 zł, z tego kwota zobowiązań dotycząca zobowiązań Urzędu Gminy wynosiła 98.430,17 zł. Pozostałe zobowiązania dotyczyły jednostek organizacyjnych w łącznej kwocie 93.882,22 zł. Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania wykazane na koncie rozrachunkowym: 201, 229 i 240. Na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald) sporządzono zestawienie szczegółowe terminowości regulowania zobowiązań przez Urząd Gminy stanowi **akta kontroli nr 37/16/IV/6** i zbiorcze dotyczące Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych **akta kontroli nr 37/16/III/1**.

Ustalenia:

1. W wyniku kontroli zobowiązań na podstawie ewidencji księgowej kont rozrachunkowych Urzędu ustalono, że zobowiązania w kwocie 98.430,17 zł wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-28S prawidłowo i rozliczone w terminach wynikających z faktur (konto 201). Ponadto na koncie 229 wykazano zobowiązania z tytułu odpisu w kwocie 3.060,00 zł na PFRON za miesiąc czerwiec 2016 roku. Rozliczono w terminie dnia 11.07.2016 roku. Zobowiązania wykazane na koncie 240 w kwocie 9.000,00 zł dotyczyły odpisu uzupełniającego na ZFŚS, który kontrolowana jednostka zobowiązana była przekazać na rachunek ZFŚS do dnia 30 września 2016 roku (rozliczono w dniu 08.08.2016 roku). Łącznie powyższe zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S stanowiły kwotę 192.312,39 zł i były zgodne ze skontrolowaną dokumentacją źródłową (ewidencją księgową). Powyżej wymienione i wykazane zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie Rb-28S za I półrocze 2016 roku jednostki Urzędu Gminy, jednostek organizacyjnych i zbiorcze stanowi **akta kontroli 37/16/IV/7**.

2. Na podstawie skontrolowanego sprawozdania Rb-Z za I półrocze 2016 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązania w łącznej kwocie 1.615.702,92 zł (kol. 2). Z powyższej kwoty pożyczki zaciągnięte z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej w Toruniu wykazywały na dzień 30.06.2016 roku stan zobowiązań w wysokości 350.000,00 zł. (kol. 4, grupa III sprawozdania). Kwota zobowiązań została wykazana prawidłowo i jest zgodna z ewidencją księgową. Szczegółowe zestawienie pożyczek wykazano w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli nr 37/16/III/3**. Na zobowiązania wobec banków składały się kredyty w łącznej kwocie 1.265.702,92 zł.

Szczegółowe zestawienie kredytów na dzień 30.06.2016 roku wykazano w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli nr 37/16/III/4**.

Sprawozdanie Rb-Z za I półrocze 2016 roku wraz z załączonymi wydrukami z ewidencji księgowej stanowi **akta kontroli nr 37/16/IV/8**.

3.W wyniku kontroli uchwał budżetowych na 2015 i 2016 rok oraz uchwał w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2026 i 2016 – 2026 z załącznikami dotyczącymi zestawienia inwestycji ujętych w budżecie gminy i planów finansowych za badane okresy wraz z danymi uzupełniającymi o długu i jego spłacie, stwierdzono, że wykazano w nich wszystkie niezbędne dane.

V.Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Zalecenie nr 1

Przestrzeganie obowiązku zawierania w dowodach księgowych daty dokonania wypłaty z kasy Urzędu Gminy oraz kwoty wypłaty wyrażonej słownie, tj. stosownie do przepisu art.21 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) oraz § 6 pkt 7 instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Sośno z dnia 25 kwietnia 2001 r.

Odpowiedź Pana Wójta:

Pouczono kasjerkę o obowiązku zawierania w dowodach księgowych daty dokonania wypłaty z kasy Urzędu Gminy oraz kwoty wypłaty wyrażonej słownie, tj. stosownie do przepisu art.21 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) oraz § 6 pkt 7 instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Sośno z dnia 25 kwietnia 2001 r.

Ustalenia:

Kontrolą objęto raporty kasowe nr 2/2016, 3/2016, 4/2016, 5/2016, 7/2016 i 8/2016 wraz z przypisaną do nich dokumentacją źródłową.

Raport kasowy nr 2/2016 za okres 11-16 I 2016 roku:

- faktura Vat nr FV/00102/04/2016 z dnia 12.01.2016 roku na kwotę 84,01 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2016 z dnia 11.01.2016 na kwotę 75,22 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 4/2016 z dnia 12.01.2016 na kwotę 75,22 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 5/2016 z dnia 14.01.2016 na kwotę 26,75 zł,

Raport kasowy nr 3/2016 za okres 25-28 I 2016 roku:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 7/2016 z dnia 18.01.2016 na kwotę 28,41 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 8/2016 z dnia 20.01.2016 na kwotę 26,75 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 10/2016 z dnia 21.01.2016 na kwotę 33,43 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 12/2016 z dnia 13.01.2016 na kwotę 33,43 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 13/2016 z dnia 22.01.2016 na kwotę 75,22 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 14/2016 z dnia 26.01.2016 na kwotę 92,62 zł,
- lista płac diet radnych za miesiąc I/2016 na łączną kwotę 1.616,00 zł,
- lista płac diet sołtysów za udział w sesji za miesiąc I/2016 na łączną kwotę 776,00 zł.

Raport kasowy nr 4/2016 za okres 29 I - 03 II 2016 roku:

- faktura Vat nr 5235/F/003135/2016 z dnia 29.01.2016 roku na kwotę 159,99 zł,
- lista płac nr 1/2016 z dnia 01.02.2016, OSP Sośno (ekwiwalenty) na kwotę 1.863,20 zł,
- faktura Vat nr 318/H/2016 z dnia 22.01.2016 roku na kwotę 45,00 zł,

Raport kasowy nr 5/2016 za okres 08 II - 12 II 2016 roku:

- lista płac diet (zryczałtowanych) dla członków Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 08.02.2016 r., (wybory uzupełniające do Rady Gminy) na łączną kwotę 2.000,00 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 24/2016 z dnia 03.02.2016 na kwotę 33,43 zł,

- polecenie wyjazdu służbowego nr 25/2016 z dnia 05.02.2016 na kwotę 20,06 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 26/2016 z dnia 05.02.2016 na kwotę 13,73 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 28/2016 z dnia 10.02.2016 na kwotę 21,40 zł,
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 29/2016 z dnia 10.02.2016 na kwotę 33,43 zł,
- Raport kasowy nr 7/2016 za okres 24 II - 26 II 2016 roku:
- lista płac diet radnych za miesiąc II/2016 na łączną kwotę 1.689,00 zł,
 - lista płac diet sołtysów za udział w sesji za miesiąc II/2016 na łączną kwotę 776,00 zł.
- Raport kasowy nr 8/2016 z dnia 29.02.2016 roku:
- lista płac diet sołtysów za udział w naradzie sołtysów w dniu 29.02.2016 roku łączną kwotę 1.164,00 zł.

Na podstawie ww. skontrolowanej dokumentacji źródłowej stwierdzono, że przestrzegano obowiązku wpisywania w dowodach księgowych daty dokonania wypłaty z kasy Urzędu Gminy oraz kwoty wypłaty wyrażonej słownie. W związku z powyższym kontrolujący uznał zalecenie za wykonane.

Zalecenie nr 2

Bieżące przenoszenie wartości zakończonych i oddanych do użytku inwestycji oraz zwiększenia wartości istniejących środków trwałych na stan majątku jednostki, tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie miało miejsce, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) oraz § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Odpowiedź Pana Wójta:

Zobowiązano pracownika do spraw inwestycji do bieżącego przekazywania do księgowości informacji w zakresie zakończonych i oddanych do użytku inwestycji oraz zwiększenia wartości istniejących środków trwałych na stan majątku jednostki, tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie miało miejsce, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustalenia:

W 2015 roku zrealizowanych zostało i przekazanych na majątek trwały kontrolowanej jednostki zadań 18 inwestycyjnych (na 26 realizowanych) w łącznej kwocie 1.379.763,78 zł, co ustalono na podstawie skontrolowanego wydruku obrotu konta 080 „Inwestycje”

Kontrolę prawidłowości wykonania powyższego zalecenia przeprowadzono na podstawie najwyższej kwotowo zrealizowanej inwestycji w oparciu o dokumentację źródłową i ewidencje księgową:

„Przebudowa stacji hydroforni w miejscowości Przepałkowo”, wartość zadania 815.782,79 zł. Podstawą do przejścia zrealizowanego zadania na majątek trwały stanowił „protokół odbioru technicznego” z dnia 11.06.2015 r., spisany pomiędzy wykonawcą, a zamawiającym (Zakład Gospodarki Komunalnej w Sośnie – Gmina Sośno) z załącznikiem zawierającym charakterystykę środka trwałego wg poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych. Podstawę przejścia na majątek trwały stanowiły:

- dowód OT nr 06A/2015 z dnia 30.06.2015 roku – stacja uzdatniania wody w hydroforni w Przepałkowie o wartości 481.196,04 zł. PK-433 z dnia 30.06.2015r. Zapisano w księdze inwentarzowej KS.RI 7014.1, str.14 poz. 1, symbol klasyfikacji rodzajowej 654, ST/00553,

- dowód OT nr 06B/2015 z dnia 30.06.2015 roku – zespół prądowórczy 42KVA w hydroforni w Przepałkowie o wartości 53.069,58 zł. PK 433 z dnia 30.06.2015 r. zapisano w księdze inwentarzowej pod poz. KS.RI.7044, str.15 poz.1, symbol klasyfikacji rodzajowej 343, ST/00554,

- dowód WT (zwiększenie wartości środka trwałego) z dnia 30.06.2015 r. PK 433 z dnia 30.06.2015 r. wartość zwiększenia środka trwałego – 281.517,17 zł. Zapisano w księdze inwentarzowej pod poz. KS.RI.7014.1, str. 1, poz. 3. Symbol klasyfikacji rodzajowej nr 346, ST/00055/5.

Na podstawie tabel amortyzacyjnych ustalono, że rozpoczęcie naliczania amortyzacji nastąpiło od dnia 01.07.2015 r., tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło przekazanie zrealizowanego zadania na majątek trwały.

Na podstawie skontrolowanego ww. zadania kontrolujący uznał zalecenie za wykonane.

Zalecenie nr 3

Prawidłowe określanie wysokości środków funduszu sołectkiego przypadających na dane sołectwo, tj. na podstawie prawidłowo obliczonej kwoty bazowej oraz z uwzględnieniem ustawowego limitu, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52, poz. 420).

Odpowiedź Pana Wójta:

Zobowiązano pracownika zajmującego się naliczaniem i rozliczaniem funduszu sołectkiego do przestrzegania przepisów w celu prawidłowego określenia wysokości środków funduszu sołectkiego.

Ustalenia:

Kontrolę wykonania powyższego zalecenia przeprowadzono poprzez sprawdzenie prawidłowości naliczenia funduszu sołectkiego na 2015 rok.

Wysokość kwot przeznaczanych dla poszczególnych sołectw w ramach funduszu sołectkiego wyliczana jest za pomocą wzoru określonego w ustawie o funduszu sołectkim, a uzależniona jest od ilości mieszkańców sołectwa oraz od wielkości wykonanych dochodów bieżących gminy.

Na rok 2015 naliczono na wstępie kwotę bazową dla gminy Sośno (iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na terenie Gm. Sośno według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa GUS):

Kwota bazowa gminy = $\frac{\text{dochody bieżące gminy za 2013r (ze sprawozdania Rb-27S)}}{\text{liczba mieszkańców gminy 31.12.2013 -wg GUS}}$ =

$$= \frac{15.870.096,59}{5.146} = \underline{\underline{3.083,97}}$$

Następnie zgodnie z ustawą o funduszu sołectkim naliczono fundusz sołectki na 2015 rok dla poszczególnych sołectw, według wzoru:

$$F = (2 + \frac{Lm}{100}) \times Kb \text{ (kwota bazowa gminy)}$$

Lm - to liczba mieszkańców sołectwa 30.06.2014r - wg ewid.ludn.UG

W związku z tym, że wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo nie może być wyższa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej gminy, dla sołectwa Sośno dokonano zmniejszenia naliczenia funduszu ponieważ w Sośnie na dzień 30.06.2014r było 923 mieszkańców sołectwo mogłoby otrzymać: $(2 + 9,23) \times 3.083,97 = \underline{34.632,95}$

W związku z tym, że jest to kwota przewyższająca 10-cio krotność kwoty bazowej tj. $10 \times 3083,97 = 3.083,97\text{zł.}$, tak więc dla Sołectwa Sośno naliczono prawidłową kwotę **30.839,70 zł.**

VI. Uwagi końcowe.

W wyniku kontroli zobowiązań jednostki Urząd Gminy w Sośnie oraz podległych jednostek organizacyjnych ustalono, że wszystkie zobowiązania wykazane w badanej dokumentacji nie były zobowiązaniami wymagalnymi. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Wykaz akt kontroli

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki i Skarbnika o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1.

Sośno, dnia 03 listopada 2016 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący

Inspektor

.....
Janusz Ruks

Jednostka kontrolowana

Wojt

WOJT

mgr Leszek Stroiński

.....
Leszek Stroiński

Skarbnik Gminy

Skarbnik Gminy

Romot
Elżbieta Romot

.....
Elżbieta Romot

(pieczęć urzędowa jednostki kontrolowanej)

Akta kontroli: Urząd Gminy w Sośnie

Nr Akt 37/16/III. Prawidłowość wykazania zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S za 2015 rok i I półrocze 2016 roku.

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie terminowości regulowania zobowiązań z odbiorcami i dostawcami, konto „201” za 2015 rok.	3
2.	Rb-28S sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Urząd Gminy w Gostycynie na dzień 31.12.2015 roku.	72
3.	Zestawienie zobowiązań z tytułu pożyczek na dzień 31.12.2015 roku i 30.06.2016 roku.	1
4.	Zestawienie zobowiązań z tytułu kredytów na dzień 31.12.2015 roku i 30.06.2016 roku.	1
5.	Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych na dzień 31.12.2015 roku.	25
6.	Zestawienie terminowości regulowania zobowiązań z odbiorcami i dostawcami, konto „201” za za I półrocze 2016 roku.	3
7.	Rb-28S sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Urząd Gminy w Gostycynie na dzień 30.06.2016 roku.	60
8.	Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych na dzień 31.12.2015 roku.	21