



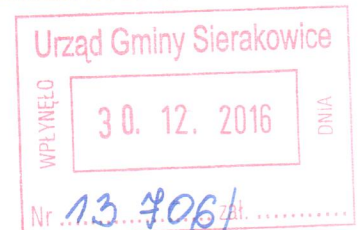
**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK/0804/100/18/K/1/2016

Gdańsk, dnia 23 grudnia 2016 r.

*[Handwritten signature]*

**Pan  
Tadeusz Kobiela  
Wójt Gminy Sierakowice**



sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji ich, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 21 czerwca 2016 r. do dnia 24 października 2016 r. kontrolę kompleksową gminy Sierakowice.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 24 października 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2012 - 2015 – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej gminy Sierakowice wystąpienia pokontrolnego z dnia 8 marca 2013 r. wystosowanego na podstawie wyników przeprowadzonej w okresie od dnia 6 sierpnia 2012 r. do dnia 8 stycznia 2013 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku kontroli kompleksowej tej jednostki, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1764) – str. 27 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), postanowieniami 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości* (ze zmianami), a mianowicie:

- a) ujmowanie w 2015 r. w księgach rachunkowych na koncie 011 – „Środki trwałe” zakończonych inwestycji z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 6 miesięcy (4 przypadki na 6 objętych kontrolą), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia – str. 166 - 168 protokołu kontroli.

W myśl powyższych przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Ponadto zgodnie z zapisami art. 35 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

- b) Nieujęcie w 2015 r. w ewidencji księgowej na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” rozrachunków z tytułu robót, dostaw i usług (37 przypadków), czym naruszono art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 36, 40 - 41, 133 - 134 protokołu.

Stosownie do powyższego przepisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- c) Nieujmowanie w 2015 r. na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów należności budżetowych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 30 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 90 protokołu.

Stosownie do opisu kont zawartego w załączniku Nr 3 do cyt. rozporządzenia ewidencja konta 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

- d) Niedokonywanie w okresie od miesiąca września do miesiąca grudnia 2015 r. zapisów na koncie pozabilansowym 980 – „Plan finansowy”, co naruszyło art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* w zw. z postanowieniami części II – *Opis kont* ust. 2 *Konta pozabilansowe* pkt 3 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 42 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem cyt. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (tj. w danym miesiącu) należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Natomiast z opisu konta 980 ujętego w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że służy ono do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie WN tego konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych. Na stronie MA konta 980 ujmuje się m. in. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

3. Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu składki członkowskiej na rzecz Stowarzyszenia Związek Gmin Pomorskich (dotyczy 3 rat na 4 zapłacone w 2015 r. – opóźnienie wyniosło od 7 do 56 dni), czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 późn. zm.) – str. 7 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Wykazanie w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Sierakowice (sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.) danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- a) dane wykazane w punkcie C.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” w kwocie 2.233.221,32 zł zawierają wpłacone, a nieprzypisane należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 76.153,64 zł (saldo Ma konta 221), które należało wykazać w punkcie C.II.5 – str. 45 - 47 protokołu,

- b) dane wykazane w punkcie D.1 Fundusze specjalne - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w kwocie 66.497,93 zł (saldo Ma konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”) dotyczą łącznie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierakowicach. Dla konta 851 nie zaprowadzono odrębnej ewidencji analitycznej dla w/w jednostek – str. 47, 137 - 138 protokołu,

czym naruszono § 17 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 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*.

Stosownie do wskazanych przepisów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się m. in. z bilansu. W sprawozdaniu tym, na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych ujmuje się wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik Nr 5 do w/w rozporządzenia.

5. Nieprawidłowości dotyczące sprawozdań budżetowych, a mianowicie:
  - a) niesporządzenie przez Urząd Gminy sprawozdania jednostkowego Rb-27S obejmującego wszystkie wymagane dane z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., czym naruszono § 4 pkt 3 lit. b w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) oraz zasady sporządzania sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego określone w rozdziale I

Załącznika nr 39 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do ww. rozporządzenia – str. 44 i 74 protokołu.

Stosownie do treści w/w rozporządzenia do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego - dotyczy sprawozdań: Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z § 2 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe Rb-27 S z następujących dochodów budżetowych:

- 1) z tytułu podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1 instrukcji, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) dochodów jednostki budżetowej, zgodnie z § 3 ust. 2 instrukcji,
- 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa,
- 5) dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

**W trakcie kontroli jednostka złożyła korektę w/w sprawozdania.**

- b) Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (w kolumnie 3) zawyżonych o kwotę 104.039,88 zł skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy. Niniejszą kwotę należało wykazać w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy”, czym naruszono rozdział 3 § 8 ust. 3 załącznika nr 39 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 75 - 76 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - *Ordynacja podatkowa* obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

6. Niepodjęcie czynności sprawdzających wobec podatników będących gminnymi jednostkami organizacyjnymi objętymi zwolnieniami podatkowymi (13 przypadków), którzy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości określony w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), czym naruszono art. 272 pkt 1 lit. a w zw. z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) – str. 60 - 61 protokołu.

Stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Natomiast organ podatkowy – stosownie do przywołanych przepisów *Ordynacji podatkowej* – dokonując czynności sprawdzających mających na celu m. in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji/informacji podatkowej może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji/informacji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

7. Wypłacanie w 2015 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2014 w nieprawidłowej wysokości w związku z błędnym sposobem wyliczenia wysokości kwoty, o którą należy pomniejszyć podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego (w 3 przypadkach na 6 objętych kontrolą), czym naruszono postanowienia art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 1144 z późn. zm.) w zw. z § 9 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. *w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop* (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) – str. 125 - 126 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu cyt. ustawy wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.

Zasady ustalania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy określają na mocy § 14 w/w rozporządzenia regulacje zawarte w §§ 6 - 12 ze zmianami wynikającymi z §§ 15 - 19 tego rozporządzenia.

Zgodnie natomiast z § 9 w/w rozporządzenia wynagrodzenie urlopowe oblicza się dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie, mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie urlopu w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie nie korzystał z urlopu.

8. Odbycie podróży służbowej zagranicznej w 2015 r. przez 5 radnych bez wystawienia poleceń wyjazdu służbowego, tj. z naruszeniem § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. *w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy* (Dz. U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) – str. 134 - 135 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa przewodniczący rady gminy w poleceniu wyjazdu służbowego. Powyższe czynności, w stosunku do przewodniczącego rady, wykonuje wiceprzewodniczący wskazany przez radę.

9. Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na wykonanie:
- zadania: „Remont budynku Szkoły Podstawowej w Łyśniewie” (umowa nr RID.272.1.2014 z dnia 21 lipca 2014 r. - cena 454.794,59 zł),
  - zadania: „Przebudowa fragmentu ulicy Słupskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Sierakowice” (umowa nr SUE.272.19.2014 z dnia 14 sierpnia 2014 r. – cena 386.999,99 zł),
  - zadania: „Wykonanie nadbudowy piętra budynku Szkoły Podstawowej im. Floriana Ceynowy w Sierakowicach” (umowa nr SUE.272.8.2015 z dnia 22 maja 2015 r. – cena: 1.230.999,99 zł),

bez uwzględnienia przewidzianych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamówień uzupełniających, czym naruszono art. 32 ust. 1 i 3 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) - str. 145 - 146, 155, 159 - 160 protokołu.

W myśl wskazanych przepisów (w brzmieniu obowiązującym w czasie udzielania w/w zamówień) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość tych zamówień.

10. Nieprawidłowe ustalenie kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego poprzez niedokonanie przeliczenia wysokości dotacji na jedno dziecko w oparciu o poniesione/wykonane wydatki wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., czym naruszono art. 90 ust. 2b i 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.) oraz postanowienia uchwały nr VIII/89/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 2 czerwca 2015 r. *w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Sierakowice dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz gimnazjów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego na terenie Gminy Sierakowice* (ze zmianami) – str. 174 - 180 i 184 - 188 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem (obowiązującym w dniu 31 grudnia 2015 r.) art. 90 ust. 2b ustawy *o systemie oświaty* dotacje dla niepublicznych przedszkoli (niespełniających warunków, o których mowa w art. 90 ust. 1b tej ustawy), przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Natomiast stosownie do treści art. 90 ust. 2d ustawy *o systemie oświaty* (obowiązującym w dniu 31 grudnia 2015 r.) osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 tej ustawy (tj. m. in. w formie punktów przedszkolnych), niespełniających warunków, o których mowa w art. 90 ust. 1b tej ustawy, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego

uczniów w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, pomniejszych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Powyższe zagadnienie było regulowane również (w okresie od dnia 1 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r.) przez art. 14 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw, stosownie do których dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (dotacje dla punktów przedszkolnych przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 40%) pomniejszych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Natomiast w myśl przywołanej uchwały niepubliczne przedszkola otrzymują dotację w wysokości 75% (oddziały przedszkolne w wysokości 50%) ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

11. Nieprzedłożenie radzie gminy projektu uchwały w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w *ustawie o systemie oświaty* pomimo pobierania i gromadzenia przez gminne jednostki oświatowe na wyodrębnionych rachunkach bankowych dochodów z tytułu wyżywienia, co spowodowało (wobec braku w/w regulacji) nieprzekazywanie przez w/w jednostki dochodów z tytułu wyżywienia na rachunek budżetu gminy, czym naruszono art. 223 w zw. z art. 11 *ustawy o finansach publicznych* – str. 176 i 215 protokołu.

Zgodnie z art. 223 cyt. ustawy samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w *ustawie o systemie oświaty* gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z brzmieniem ust. 2 art. 223 w/w ustawy aby jednostki oświatowe mogły gromadzić dochody na wydzielonym rachunku organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego winien określić w szczególności: jednostki budżetowe, które gromadzą dochody, źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku, przeznaczenie dochodów, z tym że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych, sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W przypadku braku takich regulacji dochody uzyskane przez jednostki budżetowe gminy winny być odprowadzane na rachunek gminy, bowiem – w myśl art. 11 w/w

ustawy – jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek (w tym przypadku) budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

12. Wykazanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3 i ust. 3a *ustawy o finansach publicznych*, dotyczących wykupu papierów wartościowych emitowanych w związku z umowami zawartymi na realizację zadań finansowanych poniżej 60% ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:

- a) w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata: 2015 - 2022 przyjętej uchwałą Rady Gminy Sierakowice nr IV/20/15 z dnia 27 stycznia 2015 r. wykazano wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, w kolumnie 5.1.1 i 5.1.1.1 w każdym roku od 2015 r. do 2019 r. w wysokości po 2.000.000 zł, a od dnia 28 kwietnia 2015 r., w związku ze zmianą w/w uchwały dokonaną uchwałą nr VII/74/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 kwietnia 2015 r., wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, w kolumnie 5.1.1 oraz w kolumnie 5.1.1.2 w każdym roku od 2015 r. do 2019 r. w wysokości po 1.600.000 zł,
- b) w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata: 2016 - 2023 przyjętej uchwałą nr XV/161/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 29 grudnia 2015 r. wykazano wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań w kolumnie 5.1.1.2 w każdym roku od 2016 r. do 2019 r. w wysokości po 1.600.000 zł,

czym naruszono art. 243 ust. 3a *ustawy o finansach publicznych* – str. 204 - 206 protokołu.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* wskazanym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 w/w ustawy, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 w/w ustawy,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 w/w ustawy wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 w/w ustawy,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru wskazanego w ustawie.

Stosownie natomiast do treści art. 243 ust. 3a w/w ustawy wskazanych wyżej ograniczeń nie stosuje się do wykupu papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa wyżej, ustala się po odliczeniu



zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości, jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa wyżej, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

**Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. nieprzekazywanie przez dyrektorów: jednostek oświatowych gminy oraz Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Sierakowicach do Urzędu Gminy Sierakowice sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku – str. 213 protokołu, czym:

- a) w zakresie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S naruszono § 16 i § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z przywołanymi przepisami kierownicy państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych, kierownicy jednostek obsługujących oraz naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania są obowiązani do ich terminowego przekazywania odbiorcom tych sprawozdań. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do przywołanego rozporządzenia.

- b) w zakresie sprawozdań Rb-N, Rb-Z naruszono § 6 ust. 1 pkt 4, § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 z późn. zm.).

Zgodnie z przywołanymi przepisami sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego, w tym kierowników samorządowych zakładów budżetowych - Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-ZN. Terminy sporządzania i przekazywania tych sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 7 do niniejszego rozporządzenia;

2. pobieranie i gromadzenie przez gminne jednostki oświatowe na wyodrębnionych rachunkach bankowych dochodów z tytułu wyżywienia pomimo nieokreślenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, które mogą gromadzić tego rodzaju dochody na podstawie art. 223 ustawy o finansach publicznych – str. 176 i 215 protokołu.

Zgodnie z art. 223 cyt. ustawy samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z brzmieniem ust. 2 art. 223 w/w ustawy aby jednostki oświatowe mogły gromadzić dochody na wydzielonym rachunku organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego winien określić w szczególności: jednostki budżetowe, które gromadzą dochody, źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku, przeznaczenie dochodów, z tym że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych, sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W przypadku braku takich regulacji dochody uzyskane przez jednostki budżetowe gminy winny być odprowadzane na rachunek gminy, bowiem – w myśl art. 11 w/w ustawy – jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów

publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek (w tym przypadku) budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

3. nieprzygotowanie i nieprzedłożenie organowi stanowiącemu projektu uchwały w sprawie zmian w statutach sołectw, polegających na określeniu zakresu i form kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostek pomocniczych, czym naruszono art. 35 ust. 3 pkt 5 w zw. z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) – str. 8 protokołu.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 w/w ustawy rada gminy odrębnym statutem, po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami, określa organizację i zakres działania jednostki pomocniczej. Zgodnie natomiast z ust. 3 pkt 5 tego artykułu statut jednostki pomocniczej powinien określać m.in. zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostek pomocniczych.

Stosownie do treści art. 30 ust. 2 pkt 1 przywołanej ustawy przygotowywanie projektów uchwał należy do zadań wójta;

4. brak podjęcia przez Radę Gminy w Sierakowicach uchwały (pomimo przedłożenia przez Wójta stosownego projektu) w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, który nastąpi:

- a) w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa – art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.),
- b) z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej – art. 146 ust. 2 w/w ustawy, czego wymagają wskazane przepisy *ustawy o gospodarce nieruchomościami* – str. 79 - 80 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 30 % różnicy wartości nieruchomości między wartością, jaką nieruchomość miała przed jej podziałem, a jaką ma po nim oraz nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość w/w stawek procentowych opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały.

**Brak w/w uchwały był stwierdzony również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez tut. Izbę w 2012 r.**

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych określonych *ustawą o dostępie do informacji publicznej*,
2. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości* i 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*,

3. terminowe regulowanie zobowiązań gminy,
4. sporządzanie bilansu jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
5. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
6. prawidłowe stosowanie ustawy *Ordynacja podatkowa* w zakresie egzekwowania składania przez podatników wymaganych informacji i deklaracji podatkowych,
7. prawidłowe ustalenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
8. odbywanie podróży służbowych radnych wyłącznie na podstawie wystawionego przez przewodniczącego rady gminy polecenia wyjazdu służbowego,
9. stosowanie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówień,
10. prawidłowe ustalanie dotacji dla niepublicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przy niepublicznych szkołach podstawowych,
11. przedłożenie radzie gminy projektu uchwały w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w *ustawie o systemie oświaty* na podstawie art. 223 *ustawy o finansach publicznych*,
12. prawidłowe sporządzenie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES  
*Luzia Pudner-Iwaniczka*

Do wiadomości:

Pan Zbigniew Suchta – Przewodniczący Rady Gminy Sierakowice.