



Białogard, dnia 23 maja 2017 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Referat Audytu Środków Publicznych
3201-ICA.52.10.2017.22

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 31.03.2017 r. do 23.05.2017 r. w:

Gmina Białogard
ul. Wileńska 8
78-200 Białogard
NIP: 6721951177

w zakresie:

„Gospodarowanie środkami publicznymi w tym prawidłowość realizacji umowy pożyczki z dnia 13 października 2016 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Rozwoju i Finansów jako Pożyczkodawcę a Gminą Białogard jako Pożyczkobiorcą”.
Okres objęty audytem 2016 r.

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami publicznymi* prowadzonego na podstawie upoważnienia nr 3201-ICA.52.10.2017.1 z dnia 27.03.2017 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie oraz zmianą tego upoważnienia z dnia 04.05.2017 r..

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.) w powiązaniu z art. 98 i 95 ust 1 pkt 2-6 w/w ustawy.

Czynności przeprowadziły:

Agnieszka Nowakowska - nr leg. 04342
Monika Kucharska - nr leg. 04704

Audyt przeprowadzono w Gminie Białogard przy ul. Wileńskiej 8, 78-200 Białogard oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Szczecinie ul. Małopolska 44 w okresie od 31.03.2017 r. do 23.05.2017 r. z uzasadnionymi przerwami.

Podczas prowadzonego audytu wyjaśnień udzielali:

- Jacek Smoliński – Wójt Gminy Białogard,
- Izabela Czaplewska – Skarbnik Gminy Białogard,
- Bernadeta Kępka – Inspektor ds. księgowości budżetowej,
- Anna Michaliszyn-Podinspektor ds. planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami,
- Joanna Czupreta - Inspektor ds. oświaty, kultury, kultury fizycznej i sportu oraz obsługi Rady Gminy,
- Beata Piścio - Inspektor ds. księgowości budżetowej.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie ul. Roosevelta 1,2, 75-525 Szczecin I tel.: +48 91 48 03 600 fax: +48 91 48 03 656
www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl, is@zp.mofnet.gov.pl

I. INFORMACJE PORZĄDKOWE:

1. Zakres działania i zadania gminy określają przepisy ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.).
Gmina posiada osobowość prawną, co wynika z art. 2 ust. 2 ww. ustawy.
2. Organami gminy są: Rada Gminy oraz Wójt (art. 11a ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym), będący jednocześnie organem wykonawczym, który wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy. Zgodnie z art. 11a ust. 3 oraz 33 ust. 1 pkt 1 i 3 ww. ustawy Kierownikiem Urzędu jest Wójt.

Organy Gminy Białogard:

Wójt Gminy Białogard: Pan Jacek Smoliński, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r.

Z-ca Wójta Gminy Białogard: Pani Alicja Kubiś, powołana na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Białogard nr 102/2015 z dnia 23.12.2015 r.

Skarbnik Gminy: Pani Izabela Czaplejewska, powołana na to stanowisko uchwałą nr IX/53/2015 Rady Gminy Białogard z dnia 29 maja 2015 r.

3. Podstawą prawną działania Gminy Białogard jest jej Statut, ustanowiony Uchwałą nr XXXVII/222/09 Rady Gminy Białogard z dnia 2 września 2009 r. ze zmianami:
 - uchwała nr XVIII/122/2012 Rady Gminy Białogard z dnia 26.04.2012 r.,
 - uchwała nr XXIV/149/2012 Rady Gminy Białogard z dnia 29.10.2012 r.Natomiast szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Gminy Białogard określa regulamin organizacyjny, ustanowiony zarządzeniem Wójta Gminy Białogard Nr 19/2013 z dnia 10.04.2013 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Białogard wraz ze zmianami dokonanymi zarządzeniem nr 12/2014 Wójta Gminy Białogard z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Białogard.
4. Z umowy nr 8405 z dnia 06.12.2013 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 30.10.2014 r. wynika, iż Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie, ul. 4-go Marca 38 udziela Gminie Białogard prawa użytkowania systemu informatycznego Gmina v.2. Aktualna wersja oprogramowania zgodnie z oświadczeniem z 31.03.2017 r. -1.5.0.
5. Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 02.09.2005 r. wydana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie dla Gminy Białogard numer:

NIP: 6721951177

6. Z Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON wydanego przez Urząd Statystyczny w Szczecinie w dniu 31.12.2002 r. wynika, że osoba prawna o nazwie Gmina Białogard otrzymała numer identyfikacyjny:

REGON: 330920469

Rodzaj przeważającej działalności PKD: 7511Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Szczególne formy prawne: 03 wspólnoty samorządowe

Własność: 113 własność samorządowa

7. Zgodnie z pismem z dnia 31.03.2017 r. obsługa budżetu Gminy Białogard prowadzona była:
 - do 31.01.2016 r. przez Bank BGŻ BNP Paribas, nr rachunku podstawowego: 72 2030 0045 1110 0000 0197 9700,

- od 01.02.2016 r. przez Bank Spółdzielczy w Białogardzie, nr rachunku podstawowego: 35 8562 0007 0000 0677 2000 0030.

II. ZAKRES WYKONYWANYCH CZYNNOŚCI:

A. Subwencja oświatowa

W trakcie audytu badaniem objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej przyznaną Gminie Białogard z budżetu państwa w 2016 r., a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Białogard na 2016 r.

W audytowanym obszarze objęto badaniem następujące dokumenty:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DWST-WSST.356.2811.2016.CKW z dnia 22.03.2016 r. informujące m.in. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2016 r. wraz z załącznikami:
 - metryczkę subwencji oświatowej na 2016 r. dla Gminy Białogard,
 - kalkulację kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na rok 2016,
 - wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2015 r. i przekazany przez Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- pismo Ministra Finansów znak ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016 r. wraz z załącznikiem informującym m.in. o rocznych wysokościach przyznaných kwot poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2016 r. wraz z załącznikiem o rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Gminy Białogard,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- orzeczenie o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego nr 29/14/15 z dnia 22.04.2015 r.,
- wydruk z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r.,
- zestawienia uczniów na dzień 30.09.2015 r. sporządzone przez szkoły,
- kserokopie wyciągów bankowych oraz potwierdzeń wykonania operacji dotyczących przekazania części oświatowej subwencji ogólnej,
- wydruki analityki sald i obrotów konta 901 758-75801-2920-00-00-1, konta 224 758-75801-292-00-00-1, konta 909000 za miesiące 01-12.2016 r., konta 130 75875801292000001 za 12.2016 r. oraz wydruk dokumentów księgowych dotyczących subwencji oświatowej,
- wyjaśnienia z dnia 20.04.2017 r. – mail,
- pismo nr SP-R.0910.42.2017 z dnia 18.04.2017 r. wyjaśnienia ze Szkoły Podstawowej w Rogowie.

B. Subwencja wyrównawcza

W ramach audytu zbadano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego Gminy Białogard z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2014 r., na podstawie których ustalona była dla samorządów część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2016 rok

W związku z faktem, iż podstawą wyliczeń subwencji wyrównawczej na 2016 r. były dochody podatkowe Gminy Białogard wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r., w badanym obszarze sprawdzono ujęcie podatku od nieruchomości i podatku leśnego od nieruchomości i lasów, za które Gmina Białogard winna wykazywać i opłacać podatek.

W związku z powyższym analizie poddano następujące dokumenty:

- kserokopie wyciągów bankowych oraz potwierdzeń wykonania operacji dotyczących przekazania części wyrównawczej subwencji ogólnej,
- pismo Ministra Finansów znak ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016 r. wraz z załącznikiem informującym m.in. o rocznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2016 r.,
- sprawozdanie RB-PDP za 2014 r.,
- deklarację na podatek od nieruchomości Gminy Białogard z dnia 26.04.2017 r.,
- deklarację na podatek leśny Gminy Białogard z dnia 26.04.2017 r.,
- uchwałę nr XXXVI/231/2013 Rady Gminy Białogard z dnia 08.11.2013 r.

C. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie audytu dokonano sprawdzenia terminowości sporządzenia i przekazania do RIO sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 r. oraz sprawozdań budżetowych, które winna sporządzać Gmina Białogard na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Prawidłowość wywiązywania się z obowiązków sprawozdawczych zbadano na przykładzie rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S i Rb-PDP.

W trakcie audytu sprawdzono zgodność danych wynikających z rocznego sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. w porównaniu z danymi wykazanymi w Rb-27S za 2016 r. oraz dokumentami źródłowymi i kontem 901 „*Dochody budżetu*”, w szczególności w zakresie:

- podatku rolnego,
- podatku od nieruchomości, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych,
- podatku leśnego,
- podatku od środków transportowych, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy.

Ponadto porównano:

- kwoty dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Białogard za 2016 r. z ewidencją księgową – kont zespołu 901 dochody budżetu,
- kwoty wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Białogard za 2016 r. z ewidencją księgową – kont zespołu 902 wydatki budżetu.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Białogard za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Białogard za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wydruki z systemu BeSTi@,
- uchwałę nr CXXIII.544.Z.2015 Składu Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z 15.12.2016 r.,
- uchwałę nr XX/113/16 Rady Gminy Białogard z dnia 25.01.2016 r.,

- uchwałę nr XX/114/16 Rady Gminy Białogard z dnia 25.01.2016 r. dotyczącą Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Białogard na lata 2016-2035,
- uchwałę nr XXI.102.Z.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 19.02.2016 r. - pozytywna opinia o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Białogard w 2016 r.,
- uchwałę nr XXI.101.Z.2016 Składu Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie - pozytywna opinia o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Gminy Białogard,
- zarządzenie Wójta Gminy Białogard nr 74/2016 z dnia 28.12.2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 r.,
- wydruk syntetyki po wybranych cyfrach konta za okres 01-12 2016 rok dla jednostki 000-URZĄD GMINY – ORGAN – konta 902,
- wydruk syntetyki po wybranych cyfrach konta za okres 01-12 2016 rok dla jednostki 000-URZĄD GMINY – ORGAN – konta 901,
- uchwałę nr XVI/102/2015 Rady Gminy Białogard z dnia 30.11.2015 r.,
- uchwałę nr XVI/101/2015 Rady Gminy Białogard z dnia 30.11.2015 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. Gminy Białogard,
- deklarację na podatek od nieruchomości za 2016 r. z dnia 27.01.2016 r. wraz z ewidencją,
- korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 r. z dnia 26.10.2016 r.,
- deklarację na podatek leśny z dnia 29.01.2016 r. wraz z korektą deklaracji z dnia 30.05.2016 r.,
- wydruki z systemu: zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych do miesiąca 12 oraz zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości do miesiąca 12.

D. Umowa pożyczki z dnia 13.10.2016 r.

Audytem objęto prawidłowość realizacji umowy pożyczki z dnia 13 października 2016 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Rozwoju i Finansów a Gminą Białogard, w szczególności wywiązywanie się Gminy Białogard z obowiązków wskazanych w zawartej umowie.

W badanym obszarze w ramach audytu sprawdzono następujące dokumenty:

- uchwałę nr XX/115/2016 Rady Gminy Białogard z dnia 25.01.2016 r. w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Białogard długoterminowej pożyczki z budżetu państwa w wysokości 18.615.348 zł,
- wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: FBP.3221.30.2016.ICz z dnia 01.03.2016 r.) wraz z załącznikami,
- uzupełnienie wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: DG1.4780.2.2016 z dnia 01.06.2016 r.) wraz z załącznikami – odpowiedź na pismo nr DG1.4780.2.2016 z dnia 29.03.2016 r. Ministerstwa Finansów Departamentu Gwarancji i Poręczeń,
- uzupełnienie wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: DG1.4780.2.2016 z dnia 28.07.2016 r.) wraz z załącznikami – odpowiedź na pismo nr DG1.4780.2.2016 z dnia 23.06.2016 r. Ministerstwa Finansów Departamentu Gwarancji i Poręczeń,
- wyjaśnienia Gminy Białogard do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: DG1.4780.2.2016 z dnia 28.08.2016 r.) wraz z załącznikami,
- wyjaśnienia Gminy Białogard do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: DG1.4780.2.2016 z dnia 30.08.2016 r.) – odpowiedź na maila z 19.08.2016 r. z Departamentu Gwarancji i Poręczeń Wydziału Analiz i Monitorowania,

- uchwałę Rady Gminy Białogard nr XX/113/2016 z dnia 25.01.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Białogard na rok 2016,
- uchwałę nr XXIV/141/2016 z dnia 24.05.2016 r. Rady Gminy Białogard- zwiększenie planu wydatków budżetu Gminy na rok 2016 o kwotę 832.376,60 zł i zwiększenie planowanego deficytu budżetu do kwoty 1.986.285,00 zł,
- uchwałę nr XXIV/143/2016 Rady Gminy Białogard z dnia 24.05.2016 r. zmieniającą uchwałę Rady Gminy Białogard nr XX/115/2016 w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Białogard długoterminowej pożyczki z budżetu państwa - zmiana kwoty pożyczki do wysokości 19.447.724,57 zł,
- uchwałę Rady Gminy Białogard nr XIV/87/2015 z dnia 28.10.2015 r. w sprawie programu postępowania naprawczego wraz ze zmianą - Uchwała nr XXV/157/2016 Rady Gminy Białogard,
- uchwałę Rady Gminy Białogard nr XVII/105/2015 z dnia 23.12.2015 r. w sprawie określenia dopłat do cen za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków dla gospodarstw domowych w Gminie Białogard,
- pismo z Ministerstwa Finansów nr DG1.4780.2.2016 z dnia 02.09.2016 r.,
- umowę pożyczki z dnia 13.10.2016 r. zawartą pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Rozwoju i Finansów – pożyczkodawcą a Gminą Białogard – pożyczkobiorcą na kwotę pożyczki w wysokości 19.447.724,57 zł wraz z załącznikami,
- pismo nr FBP.3221.58.2016.IC z dnia 28.10.2016 r. z załącznikami,
- pismo Gminy Białogard znak: FBP.3221.22.2017.IC z dnia 26.01.2017 r. wraz z załącznikami informujące o realizacji obowiązków wynikających z § 2 pkt 6 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.,
- pismo Gminy Białogard znak: FBP.3221.22.2017.1.IC z dnia 20.02.2017 r.- dodatkowe wyjaśnienia do realizacji Programu Postępowania Naprawczego,
- wydruk zapisów na koncie: 260 003 „Minister. Finansów-Pożyczka z budżetu państwa” za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- wygenerowane elektronicznie potwierdzenie operacji z dnia 17.10.2016 r. dot. wpłaty pożyczki z budżetu państwa wraz z wyciągiem bankowym nr 182/2016,
- porozumienie nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z dnia 08.09.2014 r. wraz z aneksami,
- analitykę sald i obrotów za okres 01-12 2016 r. dla konta 201 8000-06192-75023-430 „MAGELLAN SA”,
- wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami dokonania operacji zapłaty dla Magellan S.A.,
- faktury wystawione przez Regionalne Wodociągi i Kanalizację Sp. z o.o. w Białogardzie i ujęte w „Wykazie Zobowiązań Refinansowanych oraz Harmonogramie Spłaty Pożyczki”,
- umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z dnia 27.11.2013 r. wraz z aneksem nr 1 do ww. umowy z dnia 27.11.2013 r.,
- porozumienie nr BWW-PLN-CBKGD-14-000015 z dnia 30.10.2014 r.,
- pismo nr DFP-ZMA/337/16r. z dnia 23.02.2016 r. ,
- pismo z Nordea Bank Polska S.A. z dnia 08.10.2014 r.,
- analityczne zestawienie sald i obrotów za okres od 01.2016 do 12.2016 konta:
 - 260 000 „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE”,
 - 260 001 „PKO BANK POLSKI”,
 - 260 002 „ZOBOW. FINANSOWE MAGELLAN”,
 - 260 003 „MINISTER.FINANSÓW-POŻYCZKA Z BUDŻETU PAŃSTWA”,
 - 260 004092 „ZOBOW. Z TYT. ODSETEK PKO BANK POLSKI”,

- 260 005092 „ZOBOW. Z TYT. ODSETEK MAGELLAN”,
- potwierdzenie wykonania operacji w dniu 21.10.2016 r. na kwotę 13.610.000,00 zł,
- potwierdzenie zapłaty odsetek od pożyczki z dnia 30.12.2016 r.,
- umowę o restrukturyzację zadłużenia i przejęcia długu z dnia 04.09.2014 r. wraz z aneksami,
- porozumienie nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z dnia 08.09.2014 r. wraz z aneksami,
- deklaracje ZUS P DRA Gminy Białogard i jednostek organizacyjnych,
- potwierdzenia zapłaty składek ZUS i podatku dochodowego Gminy Białogard i jednostek organizacyjnych,
- deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 r. (PIT-4R),
- deklaracje roczne o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2016 r. (PIT-8AR),
- sprawozdania Rb-Z na koniec III i IV kwartału 2016 r. sporządzone przez Gminę Białogard i obejmujące dane z jednostek,
- pismo Gminy Białogard nr FBP.3221.46.2017.IC z dnia 27.04.2017 r. z załącznikiem,
- inne dokumenty wymienione w dalszej części niniejszego protokołu.

E. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

W ramach audytu sprawdzono przestrzeganie przez Gminę Białogard przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) na podstawie analizy prawidłowości przeprowadzenia postępowania o największej wartości w 2016 r. – zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Transport uczniów z terenu Gminy Białogard do szkół” z podziałem na zadania.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- oszacowanie wartości zamówienia z dnia 24.06.2016 r.,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami:
 - nr 1 – formularz ofertowy,
 - nr 2 – oświadczenie zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
 - nr 3 – oświadczenie o braku podstaw wykluczenia zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy PZP,
 - nr 4 – wykaz środków technicznych przewidzianych do wykonania zamówienia,
 - nr 5 – wykaz wykonanych usług,
 - nr 6 – wykaz osób,
 - nr 7 – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej,
 - nr 8 – wzór umowy,
- ogłoszenie o zamówieniu – zamieszczone w BZP dnia 08.07.2016 r.,
- zapytania do Zamawiającego skierowane przez Arriva Bus Transport Polska Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 8/24, 87-100 Toruń (pismo z dnia 12.07.2016 r.),
- wyjaśnienia Zamawiającego pismo z dnia 14.07.2016 r.,
- zarządzenie nr 45/2016 Wójta Gminy Białogard z dnia 18.07.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 PZP (Druki ZP-1),
- ofertę złożoną przez Konsorcjum ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o. i PKS Gryfice Sp. z o.o. dla zadania nr 1,
- ofertę złożoną przez PKS Gryfice Sp. z o.o. dla zadania nr 2,
- notatkę służbową –zmiana kwoty na sfinansowanie zamówienia,
- wezwanie nr ZPK271.2.2016 z dnia 18.07.2016 r. skierowane do Konsorcjum ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o., PKS Gryfice Sp. z o.o.,



- wezwanie nr ZPK271.2.2016 z dnia 18.07.2016 r. skierowane do PKS Gryfice Sp. z o.o.,
- kalkulacja kosztów 1 biletu miesięcznego dla usługi: Transport uczniów z terenu Gminy Białogard do szkół (zadanie 1),
- oświadczenie nr PKS-41/701/2016 z dnia 19.07.2016 r.,
- zawiadomienie o wyniku postępowania nr ZPK271.2.2016 z dnia 22.07.2016 r.,
- pismo nr ZPK 271.2.2016 z dnia 03.08.2016 r.,
- umowę nr 271.2.2016N z dnia 01.08.2016 r.-zadanie 2,
- umowę nr 271.2.2016 z dnia 01.08.2016 r.-zadanie 1,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 02.01.2017 r.,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego-druk ZP-PN,
- fakturę Vat nr 25/09/41/2016 z dnia 28.09.2016 r. wraz z protokołem zdawczo odbiorczym i potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 11/10/41/2016 z dnia 05.10.2016 r. wraz z protokołem zdawczo odbiorczym i potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 16/11/41/2016 z dnia 08.11.2016 r. wraz z protokołem zdawczo odbiorczym i potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 01/12/2016 z dnia 01.12.2016 r. wraz z protokołem zdawczo odbiorczym i potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 05K/2/09/2016 z dnia 15.09.2016 r. wraz z protokołem zdawczo odbiorczym i potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 05K/5/09/2016 z dnia 04.10.2016 r. wraz z protokołem zdawczo odbiorczym i potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 05K/1/10/2016 z dnia 31.10.2016 r. wraz z protokołem zdawczo odbiorczym i potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 05K/2/11/2016 z dnia 30.11.2016 r. wraz z protokołem zdawczo odbiorczym i potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 05K/2/12/2016 z dnia 31.12.2016 r. wraz z protokołem zdawczo odbiorczym i potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 24/26/9/2016 z dnia 03.10.2016 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 04/25/10/2016 z dnia 31.10.2016 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 04/13/11/2016 z dnia 30.11.2016 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty,
- fakturę Vat nr 04/11/12/2016 z dnia 27.12.2016 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty,
- oświadczenie z dnia 28.04.2017 r. – wyjaśnienia dotyczące rozbieżności pomiędzy datą wystawienia faktur i datą protokołów zdawczo odbiorczych,
- oświadczenie przekazane w dniu 12.05.2017 r. dotyczące zawiadomienia o wynikach postępowania,
- oświadczenia przekazane w dniu 04.05.2017 r. dotyczące umieszczenia na tablicy ogłoszenia o przetargu, ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz opublikowania ogłoszenia w BZP.

F. Gospodarowanie mieniem

W obszarze gospodarowania nieruchomościami:

1. zbadano wywiązywanie się Gminy Białogard z obowiązku wskazanego w art. 25 ust. 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
2. zbadano procedurę sprzedaży nieruchomości w 2016 r. w trybie przetargowym i bezprzetargowym,
3. zbadano umowy dzierżawy zawarte w 2016 r.,
4. porównano kwoty z decyzji o naliczaniu opłaty planistycznej wydanych w 2016 z wykonanymi wpłatami i wykonaniem wskazanym w Rb-27S.

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- pismo z Gminy Białogard z dnia 19.04.2016 r. wraz z załącznikami,
- pismo z Gminy Białogard z dnia 20.04.2016 r. wraz z załącznikami,
- zestawienie decyzji o naliczaniu opłaty planistycznej wydanych przez Wójta Gminy Białogard w 2016 r.,
- umowę dzierżawy nr PGN.6845.2.2016 z dnia 18.05.2016 r. wraz z dokumentami będącymi podstawą jej zawarcia,
- umowę dzierżawy nr PGN.6845.1.2016 z dnia 23.05.2016 r. wraz z dokumentami będącymi podstawą jej zawarcia,
- umowę dzierżawy nr PGN.6845.3.2016 z dnia 30.11.2016 r. wraz z dokumentami będącymi podstawą jej zawarcia,
- umowę dzierżawy działki nr 168/1 w obrębie ewidencyjnym Redlino z dnia 17.10.2016 r. wraz z dokumentami będącymi podstawą jej zawarcia,
- analityczne zestawienie sald i obrotów za miesiące 01-12 2016 kont 221 dotyczących sprzedaży nieruchomości,
- analityczne zestawienie sald i obrotów za miesiące 01-12 2016 konta 130 700-70005-0770-00-00-1,
- analityczne zestawienie sald i obrotów za miesiące 01-12 2016 konta 221 7-051-06422-70005-075,
- fakturę VAT nr FAKT/001/363/2016 z dnia 02.12.2016 r. wraz z pokwitowaniem wpłaty,
- dokumentację dotyczącą sprzedaży działki nr 79/2 o powierzchni 0,1893 ha dokonaną w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- dokumentację dotyczącą sprzedaży działki nr 335/1 o powierzchni 0,1893 ha dokonaną w trybie bezprzetargowym na zagospodarowanie terenów przyległych.

W badanych obszarach czynności w ramach audytu przeprowadzono w oparciu o zapisy:

- Rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm., t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.),
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.),
- Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 465; t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 374),
- Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. z 2016 r. poz. 617),
- Ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885; t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz.U. Nr 257, poz. 1730),
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm., t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1927),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. poz. 1170 ze zm.),

- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz.U. z 2015 r. poz. 2294),
- Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.);
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 roku w sprawie ramowych statutów placówek publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 52, poz. 466),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 roku w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. z 2013 r. poz. 529),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. z 2012 r. poz. 957 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. Nr 173, poz. 1072),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 sierpnia 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 113),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz.U. z 2012 r. poz. 977 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu i trybu organizowania indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży (Dz.U. z 2014 r. poz. 1157),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (Monitor Polski z 2013 r. poz. 724),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 r. (Monitor Polski z 2015 r. poz. 735),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119), (t.j. Dz. U. z 2016 r, poz. 1015),
- 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 (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.),
- Ustawy 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. 2015 r. poz. 2254),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania



- ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. 2015 r. poz. 2263 ze zm.),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. 2013 r. poz. 231),
 - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2010 r. nr 223, poz.1458),
 - Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. 2014 r. poz. 1481 ze zm.),
 - Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.),
 - Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2014 poz. 1490).

III. USTALENIA - OPIS STANU FAKTYCZNEGO

A. Subwencja oświatowa Gminy Białogard za 2016 r.

Audytem objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej przyznanej Gminie Białogard z budżetu państwa w 2016 r., a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Białogard na 2016 r.

W trakcie audytu ustalono, że:

- zadania oświatowe związane z prowadzeniem (dotowaniem) szkół i placówek oświatowych finansowane są z dochodów jednostek samorządu terytorialnego,
- jednym z dochodów samorządów terytorialnych jest część oświatowa subwencji ogólnej,
- zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Kwota subwencji oświatowej na 2016 r. określana była na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w danym roku szkolnym, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, na który naliczana jest subwencja oświatowa), zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki.

Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej cyt.: „w okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 1 marca 2017 r. w celach, o których mowa w art. 1 ust. 1, funkcjonuje system informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej” (Dz. U. poz. 463, z 2005 r. poz. 565 oraz z 2007 r. poz. 273), zgodnie z organizacją i na zasadach działania określonych w art. 106-118. W myśl art. 107 ww. ustawy System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o:

- 1) szkole lub placówce oświatowej,
- 2) uczniach, słuchaczach, wychowankach albo absolwentach,
- 3) nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- 4) spełnianiu obowiązku nauki.



Z przepisów art. 108 ust. 8 pkt 1 ww. ustawy wynika, że cyt. „Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:

1) zbiory danych z baz danych oświatowych:

- a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,
- b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego, osoby prawne i fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty”.

Natomiast zgodnie z:

- art. 111 ust. 2 ww. ustawy wynika, że „Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych”.
- art. 111 ust. 3 ww. ustawy wynika, że „Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów”.

W przypadku audytowanej jednostki za wykonanie tych obowiązków odpowiada Wójt Gminy, zgodnie z art. 111 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy.

W myśl art. 112 ust. 1 i 4 ww. ustawy cyt.: *Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września w latach 2013-2016, z zastrzeżeniem ust. 2-5. Dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3 ustawy, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2012-2016.* Jedną z kategorii uczniów i wychowanków wykazywanych przez szkoły i placówki funkcjonujące w systemie oświaty w SIO są uczniowie i wychowankowie objęci kształceniem specjalnym (niewidomi, słabowidzący, niesłyszący, słabosłyszący, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, zagrożeni uzależnieniem). Przez niepełnosprawność sprzężoną należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności. Przedstawiona klasyfikacja wynika z cytowanej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych.

Zgodnie z art. 71b ust. 1 z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ww. ustawy. Na podstawie art. 71b ust. 3 cytowanej ustawy opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia

specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół – załącznik nr 2 i 4:

- kształcenie w szkole podstawowej dzieli się na dwa etapy edukacyjne:
 - o I etap edukacyjny, obejmujący klasy I-III szkoły podstawowej,
 - o II etap edukacyjny, obejmujący klasy IV-VI szkoły podstawowej,
- w gimnazjum realizowany jest III etap edukacyjny,
- w szkołach ponadgimnazjalnych realizowany jest IV etap edukacyjny.

O ostatecznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2016 r. zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego Minister Finansów poinformował Gminę Białogard pismem znak ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016 r. wraz z załącznikiem, w którym wskazano iż:

- roczna kwota subwencji ogólnej na 2016 r. wynosi 8.508.697,00 zł, w tym:
- część oświatowa wynosi 5.801.110,00 zł.

Załącznik nr 1: *Kserokopia pisma nr ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016 r. wraz z załącznikiem.*

Ministerstwo Finansów przekazało Gminie Białogard część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 5.801.110,00 zł, a mianowicie:

1.	Przelew z dnia 23.12.2015 r.	za	I	2016 r.	w kwocie	439 890 zł
2.	Przelew z dnia 21.01.2016 r.	za	II	2016 r.	w kwocie	439 890 zł
3.	Przelew z dnia 23.02.2016 r.	za	III	2016 r.	w kwocie	879 780 zł
4.	Przelew z dnia 23.03.2016 r.	za	IV	2016 r.	w kwocie	471 635 zł
5.	Przelew z dnia 21.04.2016 r.	za	V	2016 r.	w kwocie	446 239 zł
6.	Przelew z dnia 23.05.2016 r.	za	VI	2016 r.	w kwocie	446 239 zł
7.	Przelew z dnia 22.06.2016 r.	za	VII	2016 r.	w kwocie	446 239 zł
8.	Przelew z dnia 21.07.2016 r.	za	VIII	2016 r.	w kwocie	446 239 zł
9.	Przelew z dnia 23.08.2016 r.	za	IX	2016 r.	w kwocie	446 239 zł
10.	Przelew z dnia 21.09.2016 r.	za	X	2016 r.	w kwocie	446 239 zł
11.	Przelew z dnia 21.10.2016 r.	za	XI	2016 r.	w kwocie	446 239 zł
12.	Przelew z dnia 23.11.2016 r.	za	XII	2016 r.	w kwocie	446 242 zł
			Razem			5 801 110 zł

Wpływ na konto bankowe części oświatowej subwencji ogólnej za okres od lutego do grudnia 2016 r. księgowano na kontach 133000 („Rachunek bieżący budżetu”), 224 75875801292000001 („Subwencja oświatowa”) oraz 90175875801292000001. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2016 r. w kwocie 439.890,00 zł, która wpłynęła wg wyciągu bankowego w dniu 23.12.2015 r., zaksięgowano w 2016 r. Wn konto 909 000 („Rozliczenia międzyokresowe”) i Ma 9017587581292000001 wg polecenia księgowania PK 8001/0 p. 0002 z dnia 29.01.2016 r.

Na koncie 901 758-75801-2920-00-00-1 Gmina Białogard zaksięgowała subwencję ogólną z budżetu państwa za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. na łączną kwotę **5.801.110,00 zł**.

W dniu 21 grudnia 2016 r. na rachunek bankowy Gminy Białogard wpłynęła kwota 425.420,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej na styczeń 2017 r.

W sprawozdaniu Rb-27S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” sporządzonym w dniu 23.02.2017 r. wykazano w dz. 758, rozdz. 75801, paragrafie 2920 w kolumnie 4 - „Plan (po zmianach)”, kolumnie 5 - „Należności (saldo

początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” kwotę **5.801.110,00 zł**. W kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę **5.786.640,00 zł**.

Z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej *otrzymanej z budżetu państwa* wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

W trakcie audytu, biorąc pod uwagę zapisy dokonane na koncie **133 000**, koncie **909 000** oraz kserokopie wyciągów bankowych i potwierdzeń wykonania operacji dotyczących przekazania części oświatowej subwencji ogólnej ustalono, iż Ministerstwo Finansów w 2016 roku przekazało na rachunek bankowy Gminy Białogard służący do obsługi rozliczeń budżetu jednostki samorządu terytorialnego łączną kwotę 5.361.220,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. oraz kwotę 425.420,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2017 r.

W poniższej tabeli przedstawiono dane wynikające z ww. dokumentów.

Lp.	Data przelewu	Kwota przelewu	Tytułem
1	22.01.2016	439 890,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na luty 2016 r.
2	23.02.2016	879 780,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na marzec 2016 r.
3	23.03.2016	471 635,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na kwiecień 2016 r.
4	21.04.2016	446 239,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na maj 2016 r.
5	23.05.2016	446 239,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na czerwiec 2016 r.
6	22.06.2016	446 239,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na lipiec 2016 r.
7	21.07.2016	446 239,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na sierpień 2016 r.
8	23.08.2016	446 239,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na wrzesień 2016 r.
9	21.09.2016	446 239,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na październik 2016 r.
10	21.10.2016	446 239,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na listopad 2016 r.
11	23.11.2016	446 242,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na grudzień 2016 r.
12	21.12.2016	425 420,00 zł	Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2017 r.
Razem		5 786 640,00 zł	-

Biorąc powyższe pod uwagę na rachunek bankowy Gminy Białogard w 2016 r. wpłynęła kwota 5.786.640,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, która została wykazana w Rb-27S w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”.

Załącznik nr 2: *Kserokopie wyciągów bankowych oraz potwierdzeń wykonania operacji dotyczących przekazania części oświatowej subwencji ogólnej oraz części wyrównawczej subwencji ogólnej.*

Załącznik nr 3: *Wydruk analityki sald i obrotów konta 901 758-75801-2920-00-00-1, konta 224 758-75801-292-00-00-1, konta 909 000 za miesiące 01-12 2016. oraz konta 130 75875801292000001 za 12.2016 r. oraz wydruk dokumentów księgowych dotyczących subwencji oświatowej i wyrównawczej.*

Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem znak DWST-WSST.356.2811.2016.CKW z dnia 22.03.2016 r. zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw przekazało do wiadomości i wykorzystania:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2016 r. dla Gminy Białogard,
- kalkulację kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na rok 2016,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2015 r. przekazany przez Ministerstwo Edukacji Narodowej,

Z załącznika do pisma DWST.356.2811.2016/CKW z dnia 22.03.2016 r. wynika, że roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla Gminy Białogard wyniosła 5.801.110,00 zł.

Załącznik nr 4: Kserokopia pisma DWST-WSST.356.2811.2016.CKW z dnia 22.03.2016 r. wraz z załącznikami.

Ww. wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Białogard obejmuje dane dotyczące uczniów 7 placówek, tj. szkół i ośrodków m.in. w zakresie liczby uczniów do wyliczenia kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych oraz liczby uczniów w poszczególnych szkołach i placówkach oraz odpowiadające im wagi.

Metryczka subwencji oświatowej 2016 r. dla Gminy Białogard zawiera m.in. następujące informacje:

1. finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5278,0717
2. wskaźnik korygujący Di – 1,1000105443

Poz. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa)	655	1	720,506906516	3 802 887,11
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dorośli (Sb)	43	0,7	33,110317383	174 758,63
6	Ucz. uczący się poza szkołą (Sf)	1	0,6	0,660006327	3 483,56
Razem zadania szkolne SOA		699	x	754,277230226	3 981 129,30
7	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. mn. (P1)	446	0,4	196,241881103	1 035 778,72
8	Ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tys. mn. (P2)	209	0,27	62,073595015	327 628,89
10	Ucz. niedostosowani (P4)	1	1,4	1,540014762	8 128,31
11	Ucz. niepełnosprawni (P5)	4	2,9	12,760122314	67 348,84
12	Ucz. niepełnosprawni (P6)	1	3,6	3,960037959	20 901,36
13	Ucz. niepełnosprawni (P7)	3	9,5	31,350300513	165 469,13
38	Ucz. gimnazjów dla dzieci i	209	0,04	9,196088150	48 537,61

Poz. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
	młodzieży (P32)				
41	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P35)	244	0,045	12,078115776	63 749,16
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 7 do poz. 42)		x	x	329,300155592	1 737 542,02
Zadania pozaszkolne					
43	Wych. niep. w przedsz. bez autyzmu i sprz. (P37)	1	4	4,400042177	23 223,74
51	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedsz. (P45)	1	9,5	10,450100171	55 156,38
54	Zadania pozaszkolne gminne (P48)	699	0,001	0,768907370	4 058,35
Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 43 do poz. 46)		x	x	15,619049718	82 438,46
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. (SOA + SOB + SOC)				1 099,096435537690	5 801 110

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016 w Gminie Białogard dot. wagi: P₄, P₅, P₆, P₇, P₃₇, P₄₅, w trakcie audytu dokonano weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia w SIO danych w ww. wagach niezbędnych do wyliczenia subwencji oświatowej na rok szkolny 2015/2016.

Lp.	Jednostka oświatowa	Ilość uczniów wg danych SIO	Waga P ₀
1	Szkoła Podstawowa w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 1 w SIO)	1	P ₅
2	Szkoła Podstawowa w Stanominie-przedszkole, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 2 w SIO)	1	P ₃₇
		1	P ₄₅
3	Szkoła Podstawowa w Rogowie, Rogowo 63, 78-200 Białogard (poz. 3 w SIO)	1	P ₅
		1	P ₆
		2	P ₇
4	Szkoła Podstawowa im. Ppor. Ryszarda Kuleszy w Kościernicy, Kościernica 28, 78-200 Białogard (poz. 4 w SIO)	1	P ₅
		1	P ₇
5	Gimnazjum w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 5 w SIO)	1	P ₅
6	Gimnazjum w Pomianowie, Pomianowo 6, 78-200 Białogard (poz. 6 w SIO)	1	P ₄

Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 wynika, że:

- waga **P₄=1,40** przypisana jest dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty), dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty, wydanych

- przed dniem 1 września 2011 r.) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń,
- waga $P_5=2,90$ przypisana jest dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty), z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
 - waga $P_6=3,60$ przypisana jest dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
 - waga $P_7=9,5$ przypisana jest dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno- wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
 - waga $P_{37}=4,00$ przypisana dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym lub głębokim - objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym albo zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno- wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla dzieci w przedszkolach specjalnych i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych,
 - waga $P_{45}=9,5$ dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych, dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, będących wychowankami przedszkoli, oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W trakcie audytu sprawdzono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne obowiązujące na dzień 30.09.2015 r. będące podstawą do ujęcia uczniów w ww. wagach.



Szkoła Podstawowa w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 1 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2016 r. ujęto 1 ucznia w wadze P₅ oraz 1 dziecko uczące się poza szkołą.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2015 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w tabeli NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” ujęto 1 ucznia uczącego się poza szkołą, którego przypisano do następujących niepełnosprawności:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
 - z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
- w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” ujęto 1 ucznia słabowidzącego.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.19 (30 września 2015 r.) w kolumnie 8 w tabeli NP1., cyt.: „*należy wykazać uczniów, wpisanych do książki uczniów danej szkoły, ale realizujących obowiązki szkolny lub obowiązki nauki w formie indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego uwzględniającego podstawę programową kształcenia ogólnego w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym*”.

W celu potwierdzenia ujęcia ucznia w 8 kolumnie tabeli NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” przedstawiono orzeczenie nr 108/2012/13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 28.03.2013 r. dla [REDAKTOWANE] wydane z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym oraz niepełnosprawność ruchową. W przedmiotowym orzeczeniu wskazano, iż uczeń uczęszczał do Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego oddział edukacyjno-terapeutyczny, Kowalki 21, 78-220 Tychowo.

Natomiast w celu potwierdzenia ujęcia ucznia w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” oraz wykazania w wadze P₅ przedstawiono ważne na dzień 30.09.2015 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Załącznik nr 5: Wydruki z SIO dotyczące Szkoły Podstawowej w Stanominie.

Załącznik nr 6: Zestawienia sporządzone przez Szkołę Podstawową w Stanominie wraz z orzeczeniem: nr 75/13/14 z dnia 02.07.2014 r., nr 108/2012/13 z dnia 28.08.2013 r.

Szkoła Podstawowa w Stanominie (przedszkole), Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 2 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2016 r. ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów wg wag:

- P₃₇ – 1 uczeń,
- P₄₅ – 1 uczeń.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2015 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:



- w tabeli NP3. „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto – 1 dziecko z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją.
- w tabeli NP4. „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” wykazano 1 osobę dokonującą przyporządkowania do następujących niepełnosprawności.
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
 - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,
- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów”:
 - w kolumnie 4 „Z kol. 2-posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” ujęto 2 dzieci,
 - w kolumnie 6 „Z kol. 2 – indywidualnie nauczani” ujęto 1 dziecko,
 - w kolumnie 8 „Z kol. 2 – Nauczanie domowe-uczący się poza plac. wych. przedszk. za zgodą dyrektora” ujęto 1 dziecko.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 r. wskazano, iż wadze P₃₇ ujmują się dzieci niesłyszące, słabosłyszące, niewidome, słabowidzące, **z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,** z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym lub głębokim - objęte odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym albo zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego **na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego** albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno- wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty - wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dzieci w przedszkolach specjalnych i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych.

W trakcie audytu przedstawiono jedynie orzeczenie nr 29/14/15 z dnia 22.04.2015 r. o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego [redacted] w którym wskazano, iż dziecko jest leczone z powodu choroby Perthesa i ma zakaz chodzenia i stawiania na nóżkach. Nie przedstawiono ważnego na dzień 30.09.2015 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego będącego podstawą ujęcia dziecka w wadze P₃₇.

Załącznik nr 7: Orzeczenie nr 29/14/15 z dnia 22.04.2015 r. o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego.

W trakcie audytu nie przedstawiono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, będącego podstawą wykazania dziecka w tabeli NP4 „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” oraz w wadze P₄₅.

Przedstawiono jedynie wydane na okres 5 lat Orzeczenie nr 4/14/15 z dnia 01.07.2015 r. o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych dla [redacted] urodzonej [redacted] z którego wynika, iż cyt.: „Dziewczynka od października 2014 r. objęta jest zajęciami na terenie Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Karlinie”.

Załącznik nr 8: Orzeczenie nr 4/14/15 z dnia 01.07.2015 r. o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych.

W mailu z Gminy Białogard z dnia 20.04.2017 r. złożono następujące wyjaśnienia, cyt.: „W sprawozdaniu SIO na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP3 został pomyłkowo ujęty [REDAKCYJNA KROKOWA] Posiadał on orzeczenie do nauczania indywidualnego, ale nie do kształcenia specjalnego.

W tabeli NP4 została pomyłkowo ujęta [REDAKCYJNA KROKOWA] która nie posiadała orzeczenia do kształcenia specjalnego tylko orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Realizowała obowiązek w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym. Informacje o kształceniu specjalnym tych dzieci posiadałam od pedagoga szkolnego.

W tabeli U3.3 – dzieci w przedszkolach ujęci zostali poprawnie [REDAKCYJNA KROKOWA] jako indywidualnie nauczani [REDAKCYJNA KROKOWA] – jako ucząca się poza szkołą”.

Załącznik nr 9: Wyjaśnienia z dnia 20.04.2017 r. - mail

Szkoła Podstawowa w Rogowie, Rogowo 63, 78-200 Białogard (poz. 3 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2016 r. ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów wg wag:

- P₅ – 1 uczeń,
- P₆ – 1 uczeń,
- P₇ – 2 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2015 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto – 2 uczniów, przypisując do niepełnosprawności:
 - słabosłyszący – 1 uczeń,
 - z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją - 1 uczeń,
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” ujęto dwoje dzieci urodzonych w 2005 r.

Audytującym przedstawiono dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego będące podstawą do ujęcia uczniów w wadze P₅ i P₆.

Zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze obejmują dzieci i młodzież w wieku od 3 do 25 lat i mają na celu wspomaganie rozwoju dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, rozwijanie zainteresowania otoczeniem oraz rozwijanie samodzielności w funkcjonowaniu w codziennym życiu, stosownie do ich możliwości psychofizycznych oraz indywidualnych potrzeb rozwojowych.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2016 r. wskazano, iż w wadze P₇ ujmuje się dzieci i młodzież z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub **obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe**, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, na podstawie odpowiednio **orzeczeń** o potrzebie kształcenia specjalnego albo **o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych**, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydaje się na 5 lat.

W trakcie audytu nie przedstawiono orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych będących podstawą do ujęcia dzieci w wadze P₇.

Za pismem nr SP-R.0910.42.2017 z dnia 18.04.2017 r. złożono wyjaśnienia, iż w tabeli NP5, cyt.: „*omyłkowo wstawiono 2 dzieci, które zgodnie z orzeczeniami poradni psychologiczno-pedagogicznej mają zajęcia rewalidacyjne, nie mają zaś zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Są to dzieci w normie intelektualnej, w związku z tym nie powinny być umieszczone w tabeli NP5 dotyczącej dzieci z niepełnosprawnością intelektualną*”.

Załącznik nr 10: Wydruki z SIO dotyczące Szkoły Podstawowej w Rogowie.

Załącznik nr 11: Zestawienie sporządzone przez Szkołę Podstawową w Rogowie wraz z orzeczeniem nr 47/13/14 z dnia 09.04.2014 r. oraz orzeczenie nr 6/12/13 z dnia 19.09.2012 r. o potrzebie kształcenia specjalnego.

Załącznik nr 12: Pismo nr SP-R.0910.42.2017 z dnia 18.04.2017 r.

Szkoła Podstawowa im. Ppor. Ryszarda Kuleszy w Kościernicy, Kościernica 28, 78-200 Białogard (poz. 4 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2016 r. ujęto 1 ucznia w wadze P₅ oraz 1 ucznia w wadze P₇.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2015 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” ujęto – 2 uczniów, przypisując do niepełnosprawności:
 - słabowidzący – 1 uczeń,
 - z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera- 1 uczeń.

Audytującym przedstawiono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego: nr 97/13/14 z dnia 27.08.2014 r. i nr CPP 425-II-5/1/B/IP-HB/2011/2012 z dnia 01.09.2011 r. będące podstawą do ujęcia uczniów w wadze P₅ i P₇.

Gimnazjum w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 5 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2016 r. ujęto 1 ucznia w wadze P₅.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano według stanu na dzień 30.09.2015 r., w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” 1 ucznia słabowidzącego.

Dla potwierdzenia ujęcia ucznia w tabeli NP2. przedstawiono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 5/12/13 z dnia 19.09.2012 r. będące podstawą do ujęcia ucznia w wadze P₅.

Gimnazjum w Pomianowie, Pomianowo 6, 78-200 Białogard (poz. 6 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2016 r. ujęto 1 ucznia w wadze P₄.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano według stanu na dzień 30.09.2015 r., w tabeli NP2a. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego*” 1 ucznia.

Dla potwierdzenia ujęcia ucznia w tabeli NP2a. przedstawiono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 66/14/15 z dnia 03.06.2015 r. będące podstawą do ujęcia ucznia w wadze P₄.

B. Subwencja wyrównawcza Gminy Białogard za 2016 r.

W badanym obszarze ustalono:

O ostatecznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2016 r. zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego Minister Finansów poinformował Gminę Białogard pismem znak ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016 r. wraz z załącznikiem, w którym wskazano iż:

- część wyrównawcza subwencji wynosi 2.707.587,00 zł, w tym:
 - kwota podstawowa – 1.082.151,00 zł,
 - kwota uzupełniająca – 1.625.436,00 zł.

Ministerstwo Finansów przekazało Gminie Białogard subwencję wyrównawczą w kwocie 2.707.587 zł, a mianowicie:

1. Przelew z dnia 14.01.2016 r.	za	I	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
2. Przelew z dnia 12.02.2016 r.	za	II	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
3. Przelew z dnia 14.03.2016 r.	za	III	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
4. Przelew z dnia 14.04.2016 r.	za	IV	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
5. Przelew z dnia 12.05.2016 r.	za	V	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
6. Przelew z dnia 14.06.2016 r.	za	VI	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
7. Przelew z dnia 14.07.2016 r.	za	VII	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
8. Przelew z dnia 11.08.2016 r.	za	VIII	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
9. Przelew z dnia 14.09.2016 r.	za	IX	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
10. Przelew z dnia 13.10.2016 r.	za	X	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
11. Przelew z dnia 14.11.2016 r.	za	XI	2016 r.	w kwocie	225 632 zł
12. Przelew z dnia 14.12.2016 r.	za	XII	2016 r.	w kwocie	225 635 zł
Razem					2 707 587 zł

W załączniku do ww. pisma wskazano dane na podstawie, których wyliczono część wyrównawczą subwencji ogólnej:

- D. Dochody podatkowe Gminy za 2014 r. wg sprawozdania Rb-PDP - 9.488.517,97 zł,
- L. Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w Gminie wg stanu na dzień 31.12.2014 r. - 7.833,
- G. Wskaźnik G dochodów podatkowych Gminy do liczby mieszkańców (D/L) - 1.211,35 zł,
- Dk. Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2014 r. - 58.267.054.816,13 zł,
- Lk. Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2014 r. - 38.478.602,
- Gg. Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk) - 1.514,27 zł.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego cyt.: „Podstawę do wyliczenia wskaźników G, Gg, P, Pp, W i Ww oraz kwot, o których mowa w art. 21a ust. 1 pkt 3, stanowią dochody wykazane za rok poprzedzający rok bazowy w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego”.

W tabeli przedstawiono dane z Rb-PDP za 2014 rok:

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulgi i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
	w zł			Umorzenie	Rozłożenie na raty
kol.1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
A.2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	19 452,63	x	x	x	x
A.3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 179 008,00	x	x	x	x
A.4. podatek rolny	1 462 499,38	0	0	2 305,12	10 480,89
A.5. podatek od nieruchomości	4 934 869,66	194 340,00	0	2 560,85	8 325,14
A.6. podatek leśny	284 935,44	0	0	7,03	0
A.7. podatek od środków transportowych	133 504,03	34 557,00	0	0	0
A.8. karta podatkowa	1 565,12	x	0	0	0
A.9. PCC	149 088,21	x	0	0	0
A.10. opłata skarbową	16 653,00	x	0	0	0
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	54 366,47	x	0	0	0
A.12. od przedsiębiorstwa górniczego	0	x	0	0	0
RAZEM	9 235 941,94	228 897,00	0,00	4 873,00	10 975,00

Załącznik nr 13: Sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. Gminy Białogard.

W trakcie audytu ustalono, że Gmina Białogard nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. dochodów podatkowych w zakresie:

1. podatku od nieruchomości od gruntów, budynków, których właścicielem jest Gmina Białogard,
2. skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy dotyczących podatku od nieruchomości wykazanych przez Gminę Białogard w deklaracji na podatek od nieruchomości z dnia 26.04.2017 r.,
3. podatku leśnego od lasów, których właścicielem jest Gmina Białogard.

1. Podatek od nieruchomości za 2014 r.

Zgodnie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, „podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1/ właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3,
- 2/ posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych,
- 3 użytkownikami wieczystymi gruntów,

4/ posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,

b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Wymieniony katalog podmiotów zobowiązanych do opłacania podatku od nieruchomości wskazuje, że gmina jako osoba prawna została również uwzględniona w tym zestawieniu, w związku z powyższym obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości stanowiących jej własność bądź będących w jej użytkowaniu wieczystym ciąży na gminie.

Nie wszystkie jednak nieruchomości będące własnością gminy podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych przewiduje w tym przypadku ustawowe zwolnienia. I tak art. 2 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy wyłączył spod opodatkowania nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin. Art. 2 ust. 3 pkt 4 ww. ustawy zwalnia również z opodatkowania podatkiem od nieruchomości grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych. Zwolnione są więc z opodatkowania grunty zajęte pod drogi publiczne.

Uchwałą nr XXXVI/231/2013 Rady Gminy Białogard z dnia 8 listopada 2013 r. określono stawki podatku od nieruchomości na 2014 r. Uchwalone stawki nie przekroczyły rocznie stawek, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Białogard w 2014 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Określenie podstawy podatku	Stawka wynikająca z uchwały w zł
1	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków- od 1 m ² powierzchni	0,89
2	Grunty pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych- od 1 ha powierzchni	4,56
3	Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m ² powierzchni	0,40
4	Budynki mieszkalne lub ich części - od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,74
5	Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej -od 1 m ² powierzchni użytkowej	23,03
6	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym -od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,75
7	Budynki lub ich części związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń- od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,68
8	Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m ² powierzchni	5,85
9	Budowle	0,02



Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że Gmina Białogard nie złożyła deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2014 r. oraz nie ustaliła i nie pobrała podatku od nieruchomości będących własnością Gminy Białogard oraz nieruchomości Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym Gminy na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. W trakcie audytu ujawniono, że w 2014 r. Gmina Białogard nie wykazywała podatku od nieruchomości za ww. nieruchomości w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014 r.

W dniu 26.04.2017 r., w trakcie audytu Gmina Białogard złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2014 r. od nieruchomości z dnia 25.04.2017 r., w której wykazała:

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka z Uchwały Nr XXXVI/231/2013 Rady Gminy Białogard z dnia 8 listopada 2013 r.	Miesiąc obowiązywania	Kwota podatku
	(m ²)			(zł)
E.1.3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	5 155 112	0,4	I	171 837,07
	5 161 412		II-III	344 094,13
	5 161 942		IV	172 064,73
	5 161 980		V	172 066,00
	5 185 063		VI	172 835,43
	5 183 677		VII	172 789,23
	5 183 397		VIII-IX	345 559,80
	5 183 315		X	172 777,16
	5 183 096		XI	172 769,87
	5 182 927		XII	172 764,23
Razem podatek -pozycja E.1.3.				2 069 557,65
E.3.1. Budynki mieszkalne - ogółem	2442,28	0,74	I-VI	903,64
	2403,53		VII-X	592,87
	2310,83		XI	142,50
	2265,43		XII	139,70
Razem podatek -pozycja E.3.1.				1 778,71
E.3.5. Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	8927,19	5,85	I-V	21 760,03
	9516,15		VI	4 639,12
	9451,35		VII-X	18 430,13
	9411,55		XI-XII	9 176,26
Razem podatek -pozycja E.3.5.				54 005,54
Razem kwota podatku od nieruchomości za 2014 r. w pełnych złotych				2 125 342

Jako podstawę sporządzenia deklaracji wskazano sporządzoną przez Starostwo Powiatowe w Białogardzie w dniu 06.04.2017 r. informację z danych ewidencji gruntów, budynków i lokali

Załącznik nr 14: Deklaracja na podatek od nieruchomości za 2014 r. DN-1 z dnia 25.04.2017 r. wraz Informacją z danych ewidencji gruntów, budynków i lokali z dnia 06.04.2017 r. i zestawieniem.

Na podstawie analitycznego zestawienia przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku od nieruchomości za okres 01-05.2017 r. ustalono, iż na koncie dotyczącym Gminy Białogard dokonano w 2017 r. przypisu korekcyjnego z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 2.125.342,00 zł.

Załącznik nr 15: *Analityczne zestawienie przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku od nieruchomości za okres 01-05.2017 r.*

W trakcie audytu, w dniu 22.05.2016 r. Gmina Białogard złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 r. w związku z zaliczeniem powierzchni 204800 m² do kategorii dróg gminnych na podstawie uchwał:

- nr X/83/2003 Rady Gminy w Białogardzie z dnia 05 września 2003 r.,
- nr 71/XI/2011 Rady Gminy Białogard z dnia 30 września 2011 r.

W przedłożonej korekcie Gmina Białogard wykazała:

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Uchwała Nr XXXVI/231/2013 Rady Gminy Białogard z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 r.- stawka	Miesiąc obowiązywania	Kwota podatku
	(m ²)			(zł)
E.1.3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	4 950 312	0,4	I	165 010,40
	4 956 612		II-III	330 440,80
	4 957 142		IV	165 238,07
	4 957 180		V	165 239,33
	4 980 263		VI	166 008,77
	4 978 877		VII	165 962,57
	4 978 597		VIII-IX	331 906,47
	4 978 515		X	165 950,50
	4 978 296		XI	165 943,20
	4 978 127		XII	165 937,57
Razem podatek -pozycja E.1.3.				1 987 637,67
E.3.1. Budynki mieszkalne-ogółem	2442,28	0,74	I-VI	903,64
	2403,53		VII-X	592,87
	2310,83		XI	142,50
	2265,43		XII	139,70
Razem podatek -pozycja E.3.1.				1 778,71
E.3.5. Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	8927,19	5,85	I-V	21 760,03
	9516,15		VI	4 639,12
	9451,35		VII-X	18 430,13
	9411,55		XI-XII	9 176,26
Razem podatek -pozycja E.3.5.				54 005,54
Razem kwota podatku od nieruchomości za 2014 r. w pełnych złotych				2 043 422

Załącznik nr 16: *Korekta deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 r. z dnia 22.05.2017 r. wraz z uchwałami będącymi podstawą sporządzenia korekty.*

Załącznik nr 17: *Analityczne zestawienie przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku od nieruchomości za okres 01-05.2017 r.*

Na podstawie analitycznego zestawienia przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku od nieruchomości za okres 01-05.2017 r. ustalono, iż na koncie dotyczącym Gminy Białogard dokonano w 2017 r. nastąpiła zmiana przypisu korekcyjnego z tytułu podatku od nieruchomości do kwoty 2.043.422,00 zł.

2. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy dotyczących podatku od nieruchomości

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. Gmina Białogard wykazała w kolumnie 3 *Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy* w wierszu A.5. *Podatek od nieruchomości* kwotę 194.340,00 zł. W powyższym sprawozdaniu nie ujęto skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy dotyczących podatku od nieruchomości wykazanych przez Gminę Białogard w deklaracji na podatek od nieruchomości z dnia 26.04.2017 r.

Na podstawie złożonej w dniu 26.04.2017 r. przez Gminę Białogard deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 za 2014 r. oraz jej korekty z dnia 22.05.2017 r. wyliczono skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2014 rok

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania w m2	Stawka ustawowa	Stawka z uchwały	Miśnięc obowiązywania	Kwota podatku w zł wg ustawy	Kwota podatku w zł wg uchwały	Skutki obniżenia kol. 6-kol. 7
1	2	3	4	5	6	7	8
E.1.3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	4 950 312	0,46	0,4	I	189 761,96	165 010,40	24 751,56
	4 956 612			II-III	380 006,92	330 440,80	49 566,12
	4 957 142			IV	190 023,78	165 238,07	24 785,71
	4 957 180			V	190 025,23	165 239,33	24 785,90
	4 980 263			VI	190 910,08	166 008,77	24 901,32
	4 978 877			VII	190 856,95	165 962,57	24 894,39
	4 978 597			VIII-IX	381 692,44	331 906,47	49 785,97
	4 978 515			X	190 843,08	165 950,50	24 892,58
	4 978 296			XI	190 834,68	165 943,20	24 891,48
	4 978 127			XII	190 828,20	165 937,57	24 890,64
	Razem grunty pozostałe E.1.3.					2 285 783,32	1 987 637,67
E.3.5. Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	8927,19	7,73	5,85	I-V	28 752,99	21 760,03	6 992,96
	9516,15			VI	6 129,99	4 639,12	1 490,87
	9451,35			VII-X	24 352,98	18 430,13	5 922,85
	9411,55			XI-XII	12 125,21	9 176,26	2 948,95
Razem budynki pozostałe -pozycja E.3.5.					71 361,17	54 005,54	17 355,63
Razem skutki obniżenia górnych stawek nie wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r.							315 501,28

3. Podatek leśny za 2014 r.

Gmina Białogard jest podatnikiem podatku leśnego od lasów stanowiących jej własność na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 o podatku leśnym, z którego wynika, że cyt.: „*Podatnikami podatku leśnego, z zastrzeżeniem ust. 2, są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:*

- 1) *właścicielami lasów, z zastrzeżeniem ust. 3,*
- 2) *posiadaczami samoistnymi lasów,*
- 3) *użytkownikami wieczystymi lasów,*
- 4) *posiadaczami lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.*

(...)

3. Jeżeli las znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego ciąży na posiadaczu samoistnym.”

Z ww. przepisów wynika, że obowiązek podatkowy w podatku leśnym ciąży na właścicielu. Ustawa o podatku leśnym nie przewiduje wyłączenia z opodatkowania podatkiem leśnym dla gmin.

Gmina Białogard na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym była zobowiązana do złożenia deklaracji na podatek leśny za 2014 r.

Średnia cena sprzedaży drewna ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w drodze komunikatu ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej Monitor Polski, stanowiąca podstawę do obliczenia podatku leśnego w 2014 r. wynosiła 171,05 zł za 1 m³. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym rada gminy może obniżyć kwotę stanowiącą średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy. Gmina Białogard nie wprowadziła uregulowań w drodze uchwał Rady Gminy w zakresie podatku leśnego. Podatnicy z Gminy Białogard opłacali podatek leśny wg powszechnych uregulowań.

W trakcie audytu ujawniono, że w 2014 r. Gmina Białogard jako podatnik od podatku leśnego nie składała deklaracji na ten podatek i nie wykazywała wielkości tego podatku w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014 r.

Przedmiotową deklarację na podatek leśny Gmina Białogard złożyła w dniu 26.04.2017 r. podczas prowadzonego audytu.

Z zapisów deklaracji na podatek leśny za 2014 r., w części E.: „Dane dotyczące przedmiotu opodatkowania” wskazano:

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha fizycznych	Stawka podatku (0,220 m ³ drewna 171,05zł cena drewna bez zaokrągleń)	Kwota podatku (kol. 1* kol. 2)
1	2	3	4
3. Lasy pozostałe (nie wymienione w wierszu 1 i 2)	1,6288	37,6310	61,29
Razem podatek w pełnych zł			61

Załącznik nr 18: Deklaracja na podatek leśny za 2014 r. DN-1 z dnia 24.04.2016 r.

Na podstawie analitycznego zestawienia przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku od nieruchomości za okres 01-04.2017 r. ustalono, iż na koncie dotyczącym Gminy Białogard dokonano w 2017 r. przypisu korekcyjnego z tytułu podatku leśnego w kwocie 61,00 zł.

Załącznik nr 19: Analityczne zestawienie przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku leśnego za okres 01-05.2017 r.

C. Sprawozdawczość budżetowa

Zgodnie z art. 3 ust 1 ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródłami dochodów jednostki samorządu terytorialnego są:

1. dochody własne,
2. subwencja ogólna,
3. dotacje celowe z budżetu państwa.

Natomiast w art. 4 ust 1 ww. ustawy wskazano źródła dochodów własnych gminy.

Zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Natomiast w art. 211 ust. 4 ww. ustawy wskazano, iż podstawą gospodarki finansowej

jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa, która składa się z: budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz załączników.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Białogard został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W dniu 15.12.2015 r. uchwałą Nr CXXIII.544.Z.2015 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Zespół Zamiejscowy w Koszalinie pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Gminy Białogard na 2016 r. Budżet Gminy Białogard na 2016 rok uchwalono na podstawie uchwały Nr XX/113/16 Rady Gminy Białogard z dnia 25 stycznia 2016 r.

Uchwałą Nr XX/114/16 Rady Gminy Białogard z dnia 25 stycznia 2016 r. uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Białogard na lata 2016-2035.

W dniu 19.02.2016 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Zespół Zamiejscowy w Koszalinie wydał Uchwałą Nr XXI.102.Z.2016 pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Białogard w 2016 r. oraz uchwałą Nr XXI.101.Z.2016 pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Gminy Białogard.

Ogólna suma budżetowa po stronie dochodów i wydatków w roku 2016 uległa zmianie na podstawie uchwał Rady Gminy w sprawie zmian budżetu na rok 2016. Dokonywano również zmian w budżecie na podstawie zarządzeń Wójta - ostatnia zmiana z dnia 28.12.2015 r. – zarządzenie Wójta Gminy Białogard nr 74/2016 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 r.

Sprawozdanie Wójta Gminy Białogard z dnia 31.03.2017 r. z wykonania budżetu Gminy Białogard za rok 2016 sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 i 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31.03.2017 r. W dniu 24.04.2016 r. uchwałą Nr XLVII.213.Z.2017 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Białogard za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

W przedstawionym sprawozdaniu wykazano:

1. DOCHODY

- plan 29.521.283,03 zł (*kwota zgodna z zarządzeniem Wójta Gminy Białogard nr 74/2016 z 28.12.2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok*),
- wykonanie 30.173.265,84 zł, tj. 102,21 % planu.
W tym, wykonanie dochodów bieżących wyniosło 30.051.649,13 zł, co stanowi 102,14%. Natomiast dochody majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 121.616,71 zł, co stanowi 121,62 % planu.

2. WYDATKI

- plan 31.507.568,03 zł (*kwota zgodna z zarządzeniem Wójta Gminy Białogard nr 74/2016 z 28.12.2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok*),
- wykonanie 29.889.000,98 zł tj. 94,86 % planu.
W tym, wykonanie wydatków bieżących wyniosło 29.562.999,32 zł, co stanowi 94,86 %. Natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 326.001,66 zł, co stanowi 99,59 %.

- PRZYCHODY

- wykonanie 19.447.724,57 zł.

- ROZCHODY

- wykonanie 17.461.436,57 zł.

W 2016 r. do Gminy Białogard składały sprawozdania budżetowe niżej wymienione jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa w Stanominie istniała do 31.08.2016 r.,
- Szkoła Podstawowa w Rogowie,



- Szkoła Podstawowa w Kościernicy,
- Gimnazjum w Stanominie istniało do 31.08.2016 r.,
- Gimnazjum w Pomianowie,
- Zespół Szkół w Stanominie istnieje od 01.09.2016 r.

W 2016 r. uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości budżetowej samorządów terytorialnych określone były w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Na podstawie tych przepisów w 2016 r. Gmina Białogard obowiązana była min. przedkładać sprawozdania:

- 1) Rb-27S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Rb-28S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) Rb-PDP – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu,
- 5) Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- 6) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- 7) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- 8) Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Sprawozdania łączne były sporządzane przez jednostkę nadzorującą na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych.

Na podstawie wydruku z systemu informatycznego BESTI@ ustalono terminy wysłania sprawozdań w Gminie Białogard za poszczególne kwartały 2016 r.:

Okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r.:

- Rb-27S – 22.04.2016 r.,
- Rb-28S – 22.04.2016 r.,
- Rb-N – 22.04.2016 r.,
- Rb-NDS – 22.04.2016 r.,
- Rb-Z – 22.04.2016 r.

Okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r.:

- Rb-27S – 22.07.2016 r.,
- Rb-28S – 22.07.2016 r.,
- Rb-N – 22.07.2016 r.,
- Rb-NDS – 22.07.2016 r.,
- Rb-Z – 22.07.2016 r.

Okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r.:

- Rb-27S – 24.10.2016 r.,
- Rb-28S – 24.10.2016 r.,
- Rb-N – 24.10.2016 r.,
- Rb-NDS – 24.10.2016 r.,
- Rb-Z – 24.10.2016 r.

Okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

- Rb-27S – 20.02.2017 r., (korekta nr 1- 23.02.2017 r.),

- Rb-28S – 20.02.2017 r.,
- Rb-N – 23.02.2017 r.,
- Pb-PDP – 20.02.2017 r.,
- Rb-NDS – 20.02.2017 r.,
- Rb-ST – 20.02.2017 r.,
- Rb-UZ – 23.02.2017 r.,
- Rb-Z – 23.02.2017 r.

Prawidłowość wywiązywania się z obowiązków sprawozdawczych sprawdzono na przykładzie rocznych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-PDP:

1. sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2016 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. wynoszą:

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulgi i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
	w zł			Umorzenie	Rozłożenie na raty
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
A.2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	8 798,95	x	x	x	x
A.3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 622 075,00	x	x	x	x
A.4. podatek rolny	1 118 986,94	0	0	32,00	10 393,14
A.5. podatek od nieruchomości	5 414 907,38	62 592,00	0	515,00	14 643,34
A.6. podatek leśny	334 276,90	0	0	0	0
A.7. podatek od środków transportowych	156 563,82	35 829,00	0	0	0
A.8. karta podatkowa	4 707,38	x	0	0	0
A.9. PCC	228 985,15	x	0	0	0
A.10. opłata skarbową	11 782,00	x	0	0	0
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	89 494,97	x	0	0	0
A.12. od przedsiębiorstwa górniczego	0,00	x	0	0	0
RAZEM	9 990 578,49	98 421,00	0,00	547,00	25 036,48

W trakcie audytu sprawdzono zgodność danych wynikających z rocznego sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. w porównaniu z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych oraz kontem 901 „*Dochody budżetu*”, w zakresie:

- podatku rolnego,
- podatku od nieruchomości, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych,
- podatku leśnego,
- podatku od środków transportu, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Podatek rolny za 2016 r.

W Gminie Białogard podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 r. była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów w wysokości 53,75 zł za 1 dt. określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016.

Stawka podatku rolnego w Gminie Białogard od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym stanowiła w 2016 r. równowartość pieniężną 2,5 q żyta czyli 134,38 zł, natomiast od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy stanowiła równowartość pieniężną 5 q żyta czyli 268,75 zł.

W wierszu A4. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2016 rok wykazano kwotę 1.118.986,94 zł z tytułu podatku rolnego.

Powyższa kwota wynikała z zapisów na kontach 901, w tym:

Oznaczenie z Rb-PDP	Konto w ewidencji księgowej	Dochody podatkowe	Kwoty w zł
A4.	901 756-75615-0320	podatek rolny od os. prawnych	271 298,32
	901 756-75616-0320	podatek rolny od os. fizycznych	847 688,62
Razem			1.118.986,94

Podatek od nieruchomości za 2016 r. wraz ze skutkami obniżenia górnych stawek podatkowych

Uchwałą nr XVI/102/2015 Rady Gminy Białogard z dnia 30.11.2015 r. ustalono stawki podatku od nieruchomości, które obowiązywały w 2016 r. Uchwalone stawki nie przekroczyły rocznie stawek, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Białogard w 2016 r. w porównaniu do stawek ustawowych przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Określenie podstawy podatku	Stawka wynikająca z uchwały w zł	Stawka ustawowa w zł
1	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków- od 1 m ² powierzchni	0,89	0,89
2	Grunty pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych- od 1 ha powierzchni	4,58	4,58
3	Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m ² powierzchni	0,47	0,47
4	Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – od 1 m ² powierzchni	3,00	3,00
5	Budynki mieszkalne lub ich części - od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,75	0,75



Lp.	Określenie podstawy podatku	Stawka wynikająca z uchwały w zł	Stawka ustawowa w zł
6	Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - od 1 m ² powierzchni użytkowej	22,86	22,86
7	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,68	10,68
8	Budynki lub ich części związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń- od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,65	4,65
9	Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m ² powierzchni	6,50	7,68
10	Budowle	2,00	2,00

Na mocy art. 7 ust. 1 pkt. 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnione od podatku od nieruchomości są grunty i budynki lub ich części stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Gmina Białogard posiadała w użytkowaniu wieczystym grunty będące własnością Skarbu Państwa, od których płać podatek.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ww. ustawy Gmina Białogard złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2016 r. w dniu 27.01.2016 r.

W dniu 25.10.2016 r. Gmina Białogard złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 r., w której wykazała:

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka z Uchwały Nr XVI/102/2015 Rady Gminy Białogard z dnia 30 listopada 2015 r.	Miesiąc obowiązywania	Kwota podatku
	(m ²)			(zł)
E.2.3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	403 659	0,47	I-IX	142 289,80
	402 159		X	15 751,23
	402 059		XI-XII	31 494,62
Razem podatek -pozycja E.2.3.				189 535,65
Razem kwota podatku od nieruchomości za 2016 r. w pełnych złotych				189 536

W wierszu A5. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. wykazano kwotę dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 5.414.907,38 zł .

Powyższa kwota wynikała z zapisów na kontach 901, w tym:

Oznaczenie z Rb-PDP	Konto w ewidencji księgowej	Dochody podatkowe	Kwoty w zł
A5.	901 756-75615-0310	podatek od nieruchomości od os. prawnych	4 150 943,01
	901 756-75616-0310	podatek od nieruchomości od os. fizycznych	1 263 964,37
Razem			5.414.907,38

Gmina Białogard w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 poz. A5. ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatków od nieruchomości w kwocie 62.592,00 zł.

Na podstawie wydruku z systemu: „Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od

nieruchomości” ustalono, iż na kwotę 62.592,00 zł składają się kwoty w wysokości:

- o 59.602,00 zł - dotycząca podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- o 2.990,00 zł - dotycząca podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Podatek leśny za 2016 r.

Gmina Białogard jest podatnikiem podatku leśnego od lasów stanowiących jej własność na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 o podatku leśnym. Z ww. przepisów wynika, że obowiązek podatkowy w podatku leśnym ciąży na właścicielu. Ustawa o podatku leśnym nie przewiduje wyłączenia z opodatkowania podatkiem leśnym dla gmin.

Średnia cena sprzedaży drewna ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w drodze komunikatu ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej Monitor Polski, stanowiąca podstawę do obliczenia podatku leśnego w 2016 r. została określona w wysokości 191,77 zł za 1 m³. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym rada gminy może obniżyć kwotę stanowiącą średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy. Gmina Białogard nie wprowadziła uregulowań w drodze uchwał Rady Gminy w zakresie podatku leśnego. Podatnicy z Gminy Białogard opłacali podatek leśny wg powszechnych uregulowań.

Gmina Białogard na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym była zobowiązana do złożenia deklaracji na podatek leśny za 2016 r. Przedmiotową deklarację Gmina Białogard złożyła w dniu 29.01.2016 r. Natomiast w dniu 01.06.2016 r. złożono korektę deklaracji na podatek leśny obowiązującą od 01.01.2016 r. w związku z zawartą umową dzierżawy z Panem Janem P.

Z zapisów korekty deklaracji na podatek leśny za 2016 r., w części E.: „Dane dotyczące przedmiotu opodatkowania” wskazano:

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha fizycznych	Stawka podatku (0,220 m3 drewna 191,77zł cena drewna bez zaokrągleń)	Kwota podatku (kol. 1* kol. 2)
1	2	3	4
3. Lasy pozostałe (nie wymienione w wierszu 1 i 2)	1,62	42,1894	68,34
Razem podatek w pełnych zł			68

W wierszu A6. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2016 rok wykazano kwotę dochodów w wysokości 334.276,90 zł z tytułu podatku leśnego.

Powyższa kwota wynikała z zapisów na kontach 901, w tym:

Oznaczenie z Rb-PDP	Konto w ewidencji księgowej	Dochody podatkowe	Kwoty w zł
A6.	901 756-75615-0330	podatek leśny od os. prawnych	326 067,70
	901 756-75616-0330	podatek leśny od os. fizycznych	8 209,20
Razem			334.276,90

Podatek od środków transportowych za 2016 r. wraz ze skutkami obniżenia górnych stawek podatkowych

Uchwałą nr XVI/101/2015 Rady Gminy Białogard z dnia 30.11.2015 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych uchwalono stawki podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie Gminy Białogard w 2016 r.

W wierszu A7. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. wykazano kwotę dochodów w wysokości 156.563,82 zł z tytułu podatku od środków transportowych.

Powyższa kwota wynikała z zapisów na kontach 901, w tym:

Oznaczenie z Rb-PDP	Konto w ewidencji księgowej	Dochody podatkowe	Kwoty w zł
A7.	901 756-75615-0340	podatek od środków transportu od os. prawnych	7 020,00
	901 756-75616-0340	podatek od środków transportu od os. fizycznych	149 543,82
Razem			156.563,82

Gmina Białogard w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 poz. A7. ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych w kwocie 35.829,00 zł.

Na podstawie wydruku z systemu: "Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych do miesiąca 12" ustalono, iż na kwotę 35.829,00 zł składają się kwoty w wysokości:

- o 34.898,00 zł - dotycząca podatku od środków transportowych od osób fizycznych,
- o 931,00 zł - dotycząca podatku od środków transportowych od osób prawnych.

Pozostałe dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. dotyczące dochodów podatkowych wyszczególnionych w poniższej tabeli wynikały z zapisów na koncie 901:

Oznaczenie z Rb-PDP	Konto w ewidencji księgowej	Dochody podatkowe	Kwoty w zł
A2.	901 756-75621-0010	udziały we wpływach z podatku dochodowy od osób prawnych	8 798,95
A3.	901 756-75621-0020	udziały we wpływach z podatku dochodowy od osób fizycznych	2 622 075,00
A8.	901 756-75601-0350	podatek od osób fizycznych - karta podatkowa	4 707,38
A9.	901 756-75615-0500	podatek PCC od os. prawnych	138,00
	902 756-75616-0500	podatek PCC od os. fizycznych	228 847,15
A10.	902 756-75618-0410	wpływy z opłaty skarbowej	11 782,00
A11.	903 756-75618-0460	wpływy z opłaty eksploatacyjnej	89 494,97

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (kol. 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP za 2016 r.)

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. w kolumnie 5 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” - umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę w wysokości 547 zł, która dotyczyła:

- podatku rolnego (kolumna 5, poz. A4. sprawozdania) w wysokości 32,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 5, poz. A5. sprawozdania) w wysokości 515,00 zł.

Wykazana w Rb-PDP kwota umorzenia w wysokości 32,00 zł wynikała z decyzji Wójta Gminy Białogard nr FBP.3121.1.2.2016.Ik z 21.04.2016 r. dotyczącej umorzenia I raty podatku rolnego za 2016 r.

Natomiast kwota w wysokości 515,00 zł. wynikała z decyzji Wójta Gminy Białogard nr FBP.3120.11.1.2016.Ik z dnia 26.07.2016 r. dotyczącej umorzenia I raty podatku od nieruchomości za 2016 r.



W sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. w kolumnie 6 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności wykazano kwotę w wysokości 25.036,48 zł, która dotyczyła:

- podatku rolnego (kolumna 5, poz. A4. sprawozdania) w wysokości 10.393,14 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 5, poz. A5. sprawozdania) w wysokości 14.643,34 zł.

Wykazana w Rb-PDP kwota rozłożeń na raty i odroczeń terminów płatności w wysokości 25.036,48 zł wynika z następujących decyzji Wójta Gminy Białogard:

- odnośnie podatku od nieruchomości:

Lp.	Decyzja nr	Data decyzji	Kwota zł	Przedmiot decyzji
1	FBP.3127.1.7.2015.IK	27.01.2016	1.095,76	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych
2	FBP.3123.1.1.2016.IK	22.02.2016	522,90	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych
3	FBP.3120.1.1.2016.IK	22.02.2016	1.581,81	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych
4	FBP.3120.1.2.2016.IK	29.07.2016	1.796,90	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych, I i II rata za 2016 r.
5	FBP.3127.33.3.2016.IK	07.10.2016	5.747,31	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych, I i II rata za 2016 r.
6	FBP.3127.33.4.2016.IK	21.10.2016	1.291,85	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych
7	FBP.3123.10.4.2016.EM	22.11.2016	2.606,81	odroczenie płatności IV raty za 2016 r.
Razem:			14.643,34	

- odnośnie podatku rolnego:

Lp.	Decyzja nr	Data decyzji	Kwota zł	Przedmiot decyzji
1	FBP.3127.1.7.2015.IK	27.01.2016	16,69	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych
2	FBP.3123.1.1.2016.IK	22.02.2016	1.975,80	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych
4	FBP.3127.33.3.2016.IK	07.10.2016	400,31	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych, I i II rata za 2016 r.
5	FBP.3127.33.4.2016.IK	21.10.2016	86,15	rozłożenie na raty zaległość z lat ubiegłych
6	FBP.3123.10.4.2016.EM	22.11.2016	7.914,19	odroczenie płatności IV raty za 2016 r.
Razem:			10.393,14	

2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Według uregulowań zawartych w załączniku nr 44 do rozporządzenia z dnia 16.01.2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

- sprawozdania Rb-27S za okresy sprawozdawcze od początku roku do: 31 marca, 30 czerwca, 30 września powinny zostać przekazane nie później niż 22 dni od upływu okresu sprawozdawczego,
- roczne sprawozdanie Rb-27S winno być złożone przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie do 20 lutego następnego roku.

Zgodnie z wydrukiem z systemu BeSTi@ Gmina Białogard przekazywała sprawozdania Rb-27S w terminie jak niżej:

- sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 31.03.2016 r. przekazano do RIO w Szczecinie Zespół Zamiejscowy w Koszalinie dnia 22.04.2016 r.,

- sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 30.06.2016 r. przekazano do RIO w Szczecinie Zespól Zamiejscowy w Koszalinie dnia 22.07.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2016 r. przekazano do RIO w Szczecinie Zespól Zamiejscowy w Koszalinie dnia 24.10.2016 r.

Roczne sprawozdanie Rb-27S przez Gminę Białogard zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Zespól Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 20.02.2017 r. Sporządzono je w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów.

Przedstawiona w sprawozdaniu kwota dochodów planowanych w 29.521.283,03 zł została ustalona w oparciu o budżet Gminy Białogard na 2016 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2016 r. Natomiast wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych o łącznej wartości 30.173.265,84 zł wykazana w podziale na dział, rozdział, paragraf wynikała z ewidencji księgowej – kont 901 dochody budżetu.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 901, uwzględniała podziały klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

3. sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Według uregulowań zawartych w załączniku nr 44 do rozporządzenia z dnia 16.01.2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

- sprawozdania Rb-28S za okresy sprawozdawcze od początku roku do: 31 marca, 30 czerwca, 30 września powinny zostać przekazane nie później niż 22 dni od upływu okresu sprawozdawczego,
- roczne sprawozdanie Rb-28S winno być złożone przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie do 20 lutego następnego roku.

Zgodnie z wydrukiem z sytemu BeSTi@ Gmina Białogard przekazywała sprawozdania Rb-28S w terminie wynikającym z ww. załącznika, tj.:

- sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 31.03.2016 r. przekazano do RIO w Szczecinie Zespól Zamiejscowy w Koszalinie dnia 22.04.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30.06.2016 r. przekazano do RIO w Szczecinie Zespól Zamiejscowy w Koszalinie dnia 22.07.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2016 r. przekazano do RIO w Szczecinie Zespól Zamiejscowy w Koszalinie dnia 24.10.2016 r.

Roczne sprawozdanie Rb-28S przez Powiat Goleniowski zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Zespól Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 20.02.2017 r.

Sporządzono je w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów. Przedstawiona w nim kwota wydatków planowanych 31.507.568,03 zł została ustalona w oparciu o budżet Gminy Białogard na 2016 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2016 r. W sprawozdaniu wykazano kwotę wydatków wykonanych w wysokości 29.889.000,98 zł.

Wykazane w sprawozdaniu w podziale na dział, rozdział, paragraf kwoty wydatków wykonanych wynikały z ewidencji księgowej – kont 902 wydatki budżetu.

Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 902, uwzględniała podziały klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).



D. Realizacja umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.

Audytem objęto prawidłowość realizacji umowy pożyczki z dnia 13 października 2016 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Rozwoju i Finansów –pożyczkodawcą, a Gminą Białogard – pożyczkobiorcą na podstawie art. 224 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 8 pkt 2 lit. c) ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r.

W dniu 25.01.2016 r. Rada Gminy Białogard podjęła Uchwałę nr XX/115/2016 w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Białogard długoterminowej pożyczki z budżetu państwa w wysokości 18.615.348 zł, której źródłem spłaty będą dochody własne budżetu Gminy w latach 2017-2035.

W dniu 01.03.2016 r. złożono do Ministra Finansów wnioski o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: FBP.3221.30.2016.ICz) w kwocie 18.615.348,00 zł wraz z załącznikami, w którym wskazano, iż Gmina Białogard przeznaczy kwotę pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2016 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i pożyczki z instytucji parbankowej.

Załącznik nr 20: *Wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: FBP.3221.30.2016.ICz) z dnia 01.03.2016 r.*

W uchwale Rady Gminy Białogard nr XX/113/2016 z dnia 25.01.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Białogard na rok 2016 określono kwotę planowanego deficytu budżetu Gminy na 2016 r. w kwocie 1.153.908,40 zł.

W uzupełnieniu wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: DG1.4780.2.2016 z dnia 01.06.2016 r.) oraz w uzupełnieniu wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: DG1.4780.2.2016 z dnia 28.07.2016 r.) wraz z załącznikami wskazano, iż:

- ponownie dokonano weryfikacji danych wykazanych w budżecie na 2016 rok oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Białogard,
- przy opracowywaniu programu naprawczego w trzecim kwartale 2015 r. założono, że deficyt budżetu na 2016 r. wyniesie 1.153.908,40 zł -taka kwota deficytu wykazana w uchwale Rady Gminy Białogard nr XX/113/2016 z dnia 25.01.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Białogard na rok 2016. Jednakże po zamknięciu 2015 roku i ponownej weryfikacji zobowiązań ubiegłorocznych mających wpływ na wydatki i dochody 2016 zwiększono deficyt budżetu do kwoty 1.986.285,00 zł,
- na kwotę deficytu mają wpływ zobowiązania zawarte przed 30.09.2015 r. tj. przed przystąpieniem Gminy do programu naprawczego i ponoszone w związku z nim konsekwencje,
- uchwałą nr XXIV/141/2016 z dnia 24.05.2016 r. Rada Gminy Białogard zwiększyła plan wydatków budżetu Gminy na rok 2016 o kwotę 832.376,60 zł, a co za tym idzie zwiększono kwotę planowanego deficytu budżetu do kwoty 1.986.285,00 zł,
 - w efekcie powyższego zwiększono również kwotę przychodów do 19.447.724,57 zł (przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym) oraz kwotę rozchodów do kwoty 17.461.439,57 zł, w tym zgodnie z ww. uchwałą:
 - 13.610.000,00 zł – wykup obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym,
 - 3.851.439,57 zł – spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów,
- w dniu 24.05.2016 r. Rada Gminy Białogard podjęła uchwałę nr XXIV/143/2016 zmieniającą uchwałę Rady Gminy Białogard nr XX/115/2016 w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Białogard długoterminowej pożyczki z budżetu państwa, w której zmieniono kwotę pożyczki do wysokości 19.447.724,57 zł oraz dokonano zmiany prognozowanego



- harmonogramu spłaty pożyczki poprzez zmianę wysokości rat kapitałowych w poszczególnych latach oraz skrócono okres spłaty pożyczki do roku 2034 r.,
- kwotą pożyczki otrzymaną z budżetu państwa w wysokości 19.447.724,57 zł Gmina sfinansuje/refinansuje poniższe zobowiązania:

Lp.	Nazwa wierzyciela/wierzytelności	Finansowanie/refinansowanie zobowiązania
1	PKO BP S.A. obligacje należność główna	13 610 000,00
2	Magellan S.A. należność główna	3 851 439,57
3	Magellan S.A. prowizja	464 474,04
4	RWiK faktura RSD/6/2016 z 12.02.2016	228 788,49
5	RWiK faktura RSD/14/2016 z 14.03.2016	258 270,90
6	RWiK faktura RSD/21/2016 z 15.04.2016	265 718,18
7	RWiK faktura RSD/27/2016 z 11.05.2016	263 307,27
8	RWiK faktura RSD/35/2016 z 09.06.2016	266 943,41
9	RWiK faktura RSD/41/2016 z 15.07.2016	238 812,71
Razem		19 447 754,57

Załącznik nr 21: Pismo znak: DG1.4780.2.2016 z dnia 01.06.2016 r. - uzupełnienie wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa wraz z pismem z dnia 29.03.2016 r. oraz uzupełnienie wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa nr: DG1.4780.2.2016 z dnia 28.07.2016 r. wraz z pismem z dnia 23.06.2016 r.

D.1. Program Postępowania Naprawczego (PPN).

Uchwałą Nr XXI.197.K.2015 z dnia 16 września 2015 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdziło nieważność uchwały Nr XI/65/15 Rady Gminy Białogard z dnia 13 sierpnia 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Białogard na lata 2015 - 2028, w związku z naruszeniem art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W związku z brakiem możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie wezwało Gminę Białogard do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego i przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W dniu 28 października 2015 r. Rada Gminy Białogard podjęła uchwałą nr XIV/87/2015 w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Białogard. Uchwałą nr XXV/157/2016 Rada Gminy Białogard dokonała zmiany uchwały Nr XIV/87/15 Rady Gminy Białogard z dnia 28 października 2015 roku w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Białogard. W ramach programu postępowania naprawczego wskazano szereg działań, których realizacja ma przyczynić się do poprawy kondycji finansowej Gminy Białogard. Większość działań związana jest z ograniczeniem wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę.

Zgodnie z art. 240 a ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w Programie Postępowania Naprawczego (PPN) Gminy Białogard na lata 2015-2017, w części II określonej jako „Plan przedsięwzięć naprawczych” wskazano, iż Gmina Białogard zamierza wprowadzić następujące działania naprawcze:



Przedsięwzięcie Nr	Opis	Data rozpoczęcia	Data zakończenia
Przedsięwzięcie 1	Zmniejszenie wysokości wynagrodzeń Kierownictwa Urzędu	31-12-2014	31-12-2017
Przedsięwzięcie 2	Zmniejszenie diet dla radnych oraz zamrożenie ich wysokości w kolejnych latach	29-09-2015	31-12-2017
Przedsięwzięcie 3	Zamrożenie wynagrodzeń pracowników samorządowych	01-01-2016	31-12-2017
Przedsięwzięcie 4	Ograniczenie wydatków związanych z opłatami za służbowe telefony komórkowe	30-10-2015	31-12-2017
Przedsięwzięcie 5	Ograniczenie składki na rzecz Stowarzyszenie Inicjatyw Społeczno-Gospodarczych w Białogardzie	01-01-2016	31-12-2017
Przedsięwzięcie 6	Ograniczenie wydatków na funkcjonowanie Straży Gminnej	01-01-2016	31-12-2017
Przedsięwzięcie 7	Zmniejszenie dopłat do wody	01-01-2016	31-12-2017
Przedsięwzięcie 8	Zaostrzenie polityki kadrowej w szkołach	31-08-2016	31-12-2017
Przedsięwzięcie 9	Zmiana sposobu organizacji dowozu uczniów do szkół	30-08-2015	31-12-2017
Przedsięwzięcie 10	Zamrożenie dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury	01-01-2016	31-12-2017
Przedsięwzięcie 11	Zamrożenie wysokości dotacji celowej przekazywanej dla organizacji pozarządowych	01-01-2016	31-12-2017
Przedsięwzięcie 12	Zbiorowy zakup energii	01-01-2016	31-12-2017
Przedsięwzięcie 13	Zakup materiałów biurowych wg wspólnej procedury zamówień publicznych	01-01-2016	31-12-2017

W dniu 26.01.2017 r. za pismem nr FBP.3221.22.2017.IC, realizując postanowienie § 2 pkt 6 a umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r., Gmina Białogard przekazała informację za 2016 rok o przebiegu postępowania naprawczego Gminy Białogard na lata 2015-2017 (PPN).

Załącznik nr 22: Pismo Gminy Białogard nr FBP.3221.22.2017.IC z dnia 26.01.2017 r. wraz z informacją za 2016 rok o przebiegu postępowania naprawczego Gminy Białogard na lata 2015-2017 (PPN).

Na podstawie przedłożonej w trakcie audytu dokumentacji dokonano porównania wartości wykazanych w Programie Postępowania Naprawczego za 2016 r. z wykonaniem za 2016 r. w zakresie ww. przedsięwzięć:

Przedsięwzięcie Nr	Opis	PPN 2016	Wykonanie 2016
Przedsięwzięcie 1	Zmniejszenie wysokości wynagrodzeń Kierownictwa Urzędu	281 870,00	328 956,00
Przedsięwzięcie 2	Zmniejszenie diet dla radnych oraz zamrożenie ich wysokości w kolejnych latach	72 360,00	61 710,00
Przedsięwzięcie 3	Zamrożenie wynagrodzeń pracowników samorządowych	1 383 115,00	1 207 392,00
Przedsięwzięcie 4	Ograniczenie wydatków związanych z opłatami za służbowe telefony komórkowe	20 460,00	17 426,00
Przedsięwzięcie 5	Ograniczenie składki na rzecz Stowarzyszenie Inicjatyw Społeczno-Gospodarczych w Białogardzie	15 000,00	15 000,00
Przedsięwzięcie 6 (wydatki)	Ograniczenie wydatków na funkcjonowanie Straży Gminnej	129 000,00	117 038,00
Przedsięwzięcie 7	Zmniejszenie dopłat do wody	4 149 904,00	4 158 158,52
Przedsięwzięcie 8	Zaostrzenie polityki kadrowej w szkołach	5 952 580,00	5 695 970,50
Przedsięwzięcie 9	Zmiana sposobu organizacji dowozu uczniów do szkół	1 301 900,00	1 069 515,20

Przedsięwzięcie Nr	Opis	PPN 2016	Wykonanie 2016
Przedsięwzięcie 10	Zamrożenie dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury	300 000,00	295 281,00
Przedsięwzięcie 11	Zamrożenie wysokości dotacji celowej przekazywanej dla organizacji pozarządowych	72 500,00	38 497,80
Przedsięwzięcie 12	Zbiorowy zakup energii	77 964,00	96 327,00
Przedsięwzięcie 13	Zakup materiałów biurowych wg wspólnej procedury zamówień publicznych	584 846,00	423 377,47
Przedsięwzięcie 6 (dochody)	Ograniczenie wydatków na funkcjonowanie Straży Gminnej	0,00	25 341,00

W wyniku dokonanego porównania ustalono, iż kwoty wydatków wykonanych w 2016 r. przekraczają kwoty z PPN odnośnie 1, 7 i 12 przedsięwzięcia.

Przedsięwzięcie nr 1 Zmniejszenie wysokości wynagrodzeń Kierownictwa Urzędu

W informacji za 2016 r. o przebiegu postępowania naprawczego Gminy Białogard na lata 2015-2017 (PPN) oraz w piśmie nr FBP.3221.22.2017.1.IC z dnia 20.02.2017 r. wyjaśniono, iż w PPN szacując wydatki roku 2016 założono kwotę 281.870,00 zł. Kwotę tę wyliczono na podstawie umów o pracę kierownictwa (wójta, z-cy wójta i skarbnika), mnożąc wynagrodzenie przez 13 miesięcy. Przez pomyłkę nie doliczono do założeń kosztów pracodawcy tj. § 4110 – wykonanie w 2016 r. wynosi 44.965,38 zł i § 4120 - wykonanie w 2016 r. wynosi 6.408,70 zł. Ponadto wyjaśniono, iż cyt. „z uwagi na oszczędności poczynione w innych działaniach, zarówno tych uwzględnionych jak i nie uwzględnionych w PPN-ie, ww. pomyłka dotycząca nie ujęcia w PPN-ie kosztów pracodawcy (§ 4110, § 4120) w wydatkach w ramach działania naprawczego, nie wpłynęła negatywnie na wynik budżetu. W 2016 wykonano o ok. 600 tys. wyższe dochody niż zaplanowano, z kolei wydatki (regulując w 2016 r. zobowiązania wymagalne z lat ubiegłych) wykonano o 1.600 tys. niższe niż zaplanowano”.

Załącznik nr 23: Pismo Gminy Białogard nr FBP.3221.22.2017.1.IC z dnia 20.02.2017 r.

Przedsięwzięcie nr 7 Zmniejszenie dopłat do wody

W Programie Postępowania Naprawczego jako przedsięwzięcie nr 7, władze Gminy Białogard podjęły decyzję o obniżeniu wysokości dopłaty do wody i ścieków, tj.:

- obniżenie dopłat do wody z kwoty 7,82 zł/m³ do 6,32 zł/m³ dla gospodarstw domowych i pozostałych odbiorców,
- obniżenie dopłat do ścieków z kwoty 25,09 zł/m³ do 22,59 zł/m³ dla gospodarstw domowych i pozostałych odbiorców.

Uchwałą nr XVII/105/2015 Rady Gminy Białogard z dnia 23.12.2015 r. w sprawie określenia dopłat do cen za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków dla gospodarstw domowych w Gminie Białogard, ustalono dla gospodarstw domowych, tj. osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej:

- w Grupach taryfowych III, XI, XII, XIII, XV, XXXV dopłatę do 1 m³ wody w wysokości 6,32 zł/m³ m-c brutto, w przedziale zużycia do 20 m³ na gospodarstwo domowe miesięcznie,
- w Grupach taryfowych A, B, G, H, J dopłatę do ceny 1 m³ ścieków w wysokości 22,59 zł/m³ m-c brutto, w przedziale dostawy do 20 m³ na gospodarstwo domowe miesięcznie.

Ponadto w piśmie nr FBP.3221.43.2017.IC.5 z dnia 08.05.2017 r. Wójt Gminy Białogard odnośnie przedsięwzięcia nr 7 wyjaśnił, iż cyt.: „W ww. załączniku nr 1 do uchwały, w tabeli