



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W SZCZECINIE**

3201-ICA.52.1.2018.24

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1947 ze zm.).

I. Część ogólna

1. Podstawa prawna audytu:
art. 95 ust. 1 pkt 2-6 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. 2016 r. poz. 1947 ze zm.).
2. Nazwa i adres jednostki audytowanej:
Gmina Białogard
ul. Wileńska 8
78-200 Białogard
NIP 6721951177
3. Oznaczenie upoważnienia do audytu:
Upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICA.52.1.2018.1 z dnia 03.01.2018 r. do przeprowadzenia audytu
4. Osoby przeprowadzające audyt:
Agnieszka Nowakowska – nr legitymacji służbowej: 04342
5. Zakres audytu, okres poddawany badaniu:
Gospodarowanie środkami publicznymi.
Okres objęty audytem: 2015 r.
6. Wartość przedmiotu audytu: 12.040.103,20 zł
7. Termin, w którym przeprowadzono audyt:
Audyty przeprowadzono w terminie od 08.01.2018 r. do 21.02.2018 r.
8. Osoby udzielające wyjaśnienia w trakcie audytu:
 - Izabela Czaplejewska – Skarbnik Gminy Białogard,
 - Beata Piścio - Inspektor ds. księgowości budżetowej,
 - Regina Czajkowska – Sekretarz Szkoły Podstawowej w Stanominie

II. Ustalenia audytu:

Celem audytu była ocena gospodarowania środkami publicznymi przez Gminę Białogard w 2015 r. na podstawie wybranych do badania zagadnień. W wyniku powyższego stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:



Krajowa Administracja
Skarbowa

1. Gmina Białogard nie wywiązała się z obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z baz danych oświatowych. Wprowadzenie do systemu informacji oświatowej (SIO) na dzień 30.09.2014 r. nieprawidłowych danych skutkowało ustaleniem i przekazaniem Gminie Białogard części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. w kwocie wyższej od należnej w wysokości 130.197,04 zł, co opisano szczegółowo w pkt. IV.1. niniejszego sprawozdania.
2. Gmina Białogard w 2013 r.:
 - nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości i deklaracji na podatek leśny oraz nie odprowadziła podatku od nieruchomości i leśnego w tym roku,
 - nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. dochodów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku leśnego, które winna opłacać,co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2013 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard na 2015 r. w łącznej kwocie 2.293.528,70 zł, w tym:
 - zaniżenie dochodów w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.828.735,00 zł,
 - zaniżenie dochodów w podatku leśnym w łącznej kwocie 67,00 zł,
 - zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za 2013 r. w łącznej kwocie 464.726,70 zł. Zagadnienie opisano szczegółowo w pkt IV.2.
3. Gmina Białogard wykazała w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) dane niezgodne z ewidencją księgową, a mianowicie kwotę 5.461.380,00 zł, zamiast 5.489.350,00 zł, co opisano szczegółowo w pkt. IV.3. niniejszego sprawozdania.
4. Gmina Białogard przekazała właściwej regionalnej izbie obrachunkowej bilans skonsolidowany za 2015 r. po terminie wskazanym w § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), tj. w dniu 01.07.2016 r., co opisano szczegółowo w pkt. IV.3 niniejszego sprawozdania.
5. Gmina Białogard w 2015 r.:
 - nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości i deklaracji na podatek leśny oraz nie odprowadziła podatku od nieruchomości i leśnego w tym roku,
 - nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP i RB-27S za 2015 r. dochodów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku leśnego, które winna opłacać,co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2015 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard na 2017 r. w łącznej kwocie 2.412.588,25 zł, w tym:
 - zaniżenie dochodów w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 2.146.419,00 zł,
 - zaniżenie dochodów w podatku leśnym w łącznej kwocie 67,00 zł,
 - zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za 2015 r. w łącznej kwocie 266.102,25 zł. Zagadnienie opisano szczegółowo w pkt IV.3.

III. Informacje o audytowanym podmiocie:

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 16.11.2014 r.

Zastępca Wójta Gminy Białogard od 01.06.2015 r. do 30.06.2017 r.: Pani Alicja Kubiś, powołana na to stanowisko zarządzeniami Wójta Gminy Białogard nr 36/2015 z dnia 29.05.2015 r. oraz nr 102/2015 z dnia 23.12.2015 r.

Sekretarz Gminy Białogard: do 30.11.2015 r. Pani Małgorzata Klajno powołana na stanowisko uchwałą nr XIV/111/03 Rady Gminy w Białogardzie z dnia 29.12.2003 r., od 01.07.2017 r. objęła stanowisko Pani Alicja Kubiś na mocy umowy o pracę z dnia 19.06.2017 r.

Skarbnik Gminy Białogard: Pani Bagumiła Dorywalska powołana na to stanowisko uchwałą nr VII/45/90 Rady Gminy Białogard z dnia 28.12.1990 r., od 29.05.2015 r. Pani Izabela Czaplejewska, powołana na to stanowisko uchwałą nr IX/53/2015 Rady Gminy Białogard z dnia 29.05.2015 r.

3. Podstawą prawną działania Gminy Białogard jest jej Statut, ustanowiony Uchwałą nr XXXVII/222/09 Rady Gminy Białogard z dnia 02.09.2009 r. ze zmianami:
 - uchwałą nr XVIII/122/2012 Rady Gminy Białogard z dnia 26.04.2012 r.,
 - uchwałą nr XXIV/149/2012 Rady Gminy Białogard z dnia 29.10.2012 r.
4. Szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Gminy Białogard określa regulamin organizacyjny, ustanowiony zarządzeniem Wójta Gminy Białogard nr 19/2013 z dnia 10.04.2013 r. wraz ze zmianami dokonanymi zarządzeniem nr 12/2014 Wójta Gminy Białogard z dnia 28.02.2014 r.
5. 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. z siedzibą w Koszalinie przy ul. 4-go Marca 38 udziela Gminie Białogard prawa użytkowania systemu informatycznego Gmina v.2. Zgodnie z oświadczeniem Informatyka Pana Adama Świdra aktualna wersja programu – 2.
6. 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

7. 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

8. 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.

IV. Cel, metodyka i zakres prac audytowych:

Celem przeprowadzonego audyt było sprawdzenie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w następujących płaszczyznach:

1. Subwencja oświatowa:

W trakcie audytu badaniem objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej przyznaną Gminie Białogard z budżetu państwa w 2015 r., a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Białogard na 2015 r.

Powyższe zagadnienie opisano szczegółowo w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.1.

W audytowanym obszarze objęto badaniem następujące dokumenty:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DWST.WSST.356.2812.2015 z dnia 12.02.2015 r. informujące m.in. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2015 r. wraz z załącznikami:
 - o metryczkę subwencji oświatowej na 2015 r. dla Gminy Białogard,
 - o kalkulację kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na rok 2015,
 - o wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2014 r. i przekazany przez Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- pismo Ministra Finansów znak ST3.4750.5.2015 z dnia 06.02.2015 r. wraz z załącznikiem informującym m.in. o rocznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2015 r. wraz z załącznikiem o rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Gminy Białogard,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne:
 - nr 172/2013/2014 z dnia 10.10.2013 r.,
 - nr 4/2011/2012 z dnia 01.09.2011 r.,
 - nr 97/12/14 z dnia 27.08.2014 r.,
 - nr 6/12/13 z dnia 19.09.2012 r.,
 - nr 75/13/14 z dnia 02.07.2014 r.,
 - nr 108/2012/12 z dnia 28.08.2013 r.,
 - nr 5/12/13 z dnia 19.09.2012 r.,
 - nr 1/12/13 z dnia 05.09.2012 r.,
- orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych nr 2/13/14 z dnia 25.06.2014 r.,
- orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych nr 4/14/15 z dnia 01.07.2015 r.,

- wykaz uczniów z orzeczeniami/opiniami wg stanu na 30.09.2014 r.,
- całkowity raport subwencyjny,
- wydruk z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2014 r.,
- kserokopie wyciągów bankowych dotyczących przekazania części oświatowej subwencji ogólnej.

2. Subwencja wyrównawcza:

W ramach audytu zbadano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego Gminy Białogard z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2013 r., na podstawie których ustalona była dla samorządów część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2015 r.

W związku z faktem, iż podstawą wyliczeń subwencji wyrównawczej na 2015 r. były dochody podatkowe Gminy Białogard wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r., w badanym obszarze sprawdzono ujęcie w ww. sprawozdaniu podatku od nieruchomości i podatku leśnego od nieruchomości i lasów, za które Gmina Białogard winna wykazywać i opłacać podatek oraz skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków decyzji wydanych przez Wójta Gminy Białogard.

Powyższe zagadnienie opisano w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.2.

W audytowanym obszarze objęto badaniem następujące dokumenty:

- kserokopie wyciągów bankowych dotyczących przekazania części wyrównawczej subwencji ogólnej,
- pismo Ministra Finansów znak ST3.4750.5.2015 z dnia 06.02.2015 r. wraz z załącznikiem informującym m.in. o rocznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r.,
- analityczne zestawienie sald i obrotów konta 130 758-75807-2920-00-00-1 „część wyrównawcza subwencji ogólnej” za miesiące 01-12.2015 r.,
- analityczne zestawienie sald i obrotów konta 223 758-75807-2920-00-00-1 „część wyrównawcza subwencji ogólnej” za miesiące 01-12.2015 r.,
- wydruki z systemu: zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych do miesiąca 12 oraz zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2013 r.,
- kserokopie decyzji Wójta o umorzeniu i rozłożeniu na raty zaległości podatkowych,
- deklarację na podatek od nieruchomości Gminy Białogard z dnia 01.02.2018 r.,
- deklarację na podatek leśny Gminy Białogard z dnia 01.02.2018 r.,
- uchwałę nr XXV/154/2012 Rady Gminy Białogard z dnia 23.11.2012 r.,
- syntetyczne zestawienie przypisów, wpłat i przypisanych odsetek podatku od nieruchomości dotyczące Gminy Białogard za 01-02.2018 r.,
- syntetyczne zestawienie przypisów, wpłat i przypisanych odsetek podatku leśnego dotyczące Gminy Białogard za 01-02.2018 r.

3. Sprawozdawczość budżetowa:

W trakcie audytu dokonano sprawdzenia terminowości sporządzenia i przekazania do RIO sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 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, Rb-28S i Rb-PDP.

W trakcie audytu sprawdzono zgodność danych wynikających z rocznego sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. w porównaniu z danymi wykazanymi w Rb-27S za 2015 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.

Zbadano ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S kwot otrzymanych w 2015 r. z tytułu oświatowej subwencji ogólnej dz. 758, rozdz. 75801, § 2920.

Ponadto porównano:

- kwoty dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Białogard za 2015 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 2015 r. z ewidencją księgową – kont zespołu 902 wydatki budżetu.

Zagadnienie opisano w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.3.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Białogard za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Białogard za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- wydruki z systemu BeSTi@,
- uchwałę nr CXVIII.567.Z.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z 16.12.2014 r.,
- uchwałę nr XLVIII.187.Z.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z 29.04.2016 r.,
- zarządzenie Wójta Gminy Białogard nr 106/2015 z dnia 30.12.2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.,
- wydruk syntetyki po wybranych cyfrach konta za okres 01-12 2015 rok dla jednostki 000-URZĄD GMINY – ORGAN – konta 902,
- wydruk syntetyki po wybranych cyfrach konta za okres 01-12 2015 rok dla jednostki 000-URZĄD GMINY – ORGAN – konta 901,
- wydruki ze strony Ministerstwa Finansów dotyczące nowych terminów przekazywania sprawozdań Rb-27S, Rb-PDP za 2015 r.,
- uchwałę nr XLVII/300/2014 Rady Gminy Białogard z dnia 12.11.2014 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2015 r.,
- uchwałę nr XII/79/2011 Rady Gminy Białogard z dnia 31.10.2011 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. Gminy Białogard,
- pismo z dnia 08.01.2018 r. dotyczące podstawy obliczenia podatku rolnego i leśnego,

- korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. z dnia 24.05.2017 r. wraz z ewidencją,
- korektę deklaracji na podatek leśny z dnia 24.05.2017 r.,
- syntetyczne zestawienie przypisów, wpłat i przypisanych odsetek podatku leśnego dotyczące Gminy Białogard za 2017 r.,
- syntetyczne zestawienie przypisów, wpłat i przypisanych odsetek podatku od nieruchomości dotyczące Gminy Białogard za 2017 r.,
- wydruki z systemu: wykaz podatników posiadających umorzenia zaległości ubiegłorocznych i odsetek z tytułu podatku 061 (łącznie zobowiązanie pieniężne) za 2015 r.,
- kserokopie decyzji Wójta o umorzeniu i rozłożeniu na raty zaległości podatkowych,
- potwierdzenie odbioru sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Białogard za 2015 r.,
- wydruki z systemu: zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych do miesiąca 12 oraz zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2015 r.,
- analityczne zestawienie sald i obrotów konta 130 758-75801-2920-00-00-1 „część oświatowa subwencji ogólnej” za miesiące 01-12.2015 r.,
- analityczne zestawienie sald i obrotów konta 223 758-75801-2920-00-00-1 „subwencja oświatowa” za miesiące 01-12.2015 r.,
- analityczne zestawienie sald i obrotów konta 909 000 „rozliczenia międzyokresowe” za miesiące 01-12.2015 r.,
- analityczne zestawienie sald i obrotów konta 901 758-75801-2920-00-00-1 i konta 901 758-75807-2920-00-00-1 za miesiące 01-12.2015 r.,
- kserokopie wyciągów bankowych dotyczących przekazania części oświatowej subwencji ogólnej.

4. 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 (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 1735 ze zm.) dokonując analizy prawidłowości przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne o największej wartości w 2015 r. w trybie przetargu nieograniczonego na „Transport uczniów z terenu Gminy Białogard do szkół” z podziałem na zadania – zagadnienie opisane w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.4.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2015,
- oszacowanie wartości zamówienia z dnia 01.07.2015 r.,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami:
 - o nr 1 – formularz ofertowy,
 - o nr 2 – oświadczenie zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
 - o nr 3 – oświadczenie o braku podstaw wykluczenia zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy PZP,
 - o nr 4 – wykaz środków technicznych przewidzianych do wykonania zamówienia,
 - o nr 5 – wykaz wykonanych usług,
 - o nr 6 – wykaz osób,
 - o nr 7 – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej,
 - o nr 8 – wzór umowy,

- ogłoszenie o zamówieniu – zamieszczone w BZP dnia 08.07.2015 r. pod nr 169450-2015,
- zapytania do Zamawiającego skierowane przez Arriva Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 8/24, 87-100 Toruń (pismo z dnia 09.07.2015 r.),
- wyjaśnienia Zamawiającego z dnia 10.07.2015 r.,
- zarządzenie nr 55/2015 Wójta Gminy Białogard z dnia 15.07.2015 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 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,
- informację o spełnianiu przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, obliczeniu ceny oferty i punktacji przyznanej ofercie,
- informację o obecności przedstawicieli Oferentów przy otwarciu ofert w dniu 15.07.2015 r.,
- umowę nr 271.2.2015/niepełnosprawni z dnia 13.08.2015 r.-zadanie 2,
- umowę nr 271.2.2015 z dnia 13.08.2015 r.-zadanie 1,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 15.09.2015 r.,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego-druk ZP-PN,
- wydruki ze strony <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917>,
- fakturę Vat nr 04/37/9/2015 z dnia 06.10.2015 r.,
- fakturę Vat nr 04/38/9/2015 z dnia 06.10.2015 r.,
- fakturę Vat nr 04/16/10/2015 z dnia 02.11.2015 r.,
- fakturę Vat nr 04/22/11/2015 z dnia 30.11.2015 r.,
- fakturę Vat nr 04/30/12/2015 z dnia 28.12.2015 r.,
- fakturę Vat nr 04/10/1/2016 z dnia 01.02.2016 r.,
- fakturę Vat nr 04/7/2/2016 z dnia 29.02.2016 r.,
- fakturę Vat nr 04/9/3/2016 z dnia 31.03.2016 r.,
- fakturę Vat nr 04/16/4/2016 z dnia 02.05.2016 r.,
- fakturę Vat nr 04/19/5/2016 z dnia 31.05.2016 r.,
- fakturę Vat nr 04/31/6/2016 z dnia 29.06.2016 r.,
- fakturę Vat nr 30/09/41/2015 z dnia 22.09.2015 r.,
- fakturę Vat nr 57/09/41/2015 z dnia 30.09.2015 r.,
- fakturę Vat nr 28/10/41/2015 z dnia 27.10.2015 r.,
- fakturę Vat nr 49/11/41/2015 z dnia 30.11.2015 r.,
- fakturę Vat nr 27/12/41/2015 z dnia 23.12.2015 r.,
- fakturę Vat nr 04/02/41/2016 z dnia 01.02.2016 r.,
- fakturę Vat nr 09/03/41/2016 z dnia 02.03.2016 r.,
- fakturę Vat nr 07/04/41/2016 z dnia 05.04.2016 r.,
- fakturę Vat nr 03/05/41/2016 z dnia 02.05.2016 r.,
- fakturę Vat nr 08/06/41/2016 z dnia 01.06.2016 r.,
- fakturę Vat nr 05K/2/09/2015 z dnia 11.09.2015 r.,
- fakturę Vat nr 05K/4/09/2015 z dnia 01.10.2015 r.,
- fakturę Vat nr 05K/1/10/2015 z dnia 31.10.2015 r.,

- fakturę Vat nr 05K/1/11/2015 z dnia 30.11.2015 r.,
 - fakturę Vat nr 05K/2/12/2015 z dnia 04.01.2016 r.,
 - fakturę Vat nr 05K/4/01/2016 z dnia 31.01.2016 r.,
 - fakturę Vat nr 05K/3/02/2016 z dnia 29.02.2016 r.,
 - fakturę Vat nr 05K/1/03/2016 z dnia 31.03.2016 r.,
 - fakturę Vat nr 05K/1/04/2016 z dnia 30.04.2016 r.,
 - fakturę Vat nr 05K/1/05/2016 z dnia 31.05.2016 r.,
 - pismo z dnia 19.02.2016 r. w sprawie odroczenia terminu płatności faktur,
 - analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 08-12.2015 r. konta 201 000605 *PKS Gryfice Sp. z o.o.*,
 - analitykę sald i obrotów za okres 01-08 2016 rok konta 201 8000-06123-80113-430 *ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o.*,
 - analitykę sald i obrotów za okres 01-08 2016 rok konta 201 8000-06088-80113-430 *Przedsiębiorstwo PKS Gryfice Sp. z o.o.*,
 - wyjaśnienia z dnia 09.02.2018 r.
5. Dotacja z WFOŚiGW na zadanie pn. „*Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard-etap II*” - umowa dotacji nr 2015D0320K z dnia 12.08.2015 r.

Audytem objęto prawidłowość realizacji umowy nr 2015D0320K o dofinansowanie zadania pn. „*Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard-etap II*” zawartej w dniu 12.08.2015 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie, a Gminą Białogard, w szczególności wywiązywanie się Gminy Białogard z obowiązków wskazanych w zawartej umowie.

Powyższe zagadnienie opisano w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.5.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie zadania polegającego na usuwaniu Barszczu Sosnowskiego/2015 wraz z załącznikami przekazany do WFOŚiGW w Szczecinie dnia 15.06.2015 r.,
- pismo z WFOŚiGW w Szczecinie nr GKOŚ.041.2.2015.JR z dnia 28.07.2015 r. wraz ze zmienionym wnioskiem o dofinansowanie zadania polegającego na usuwaniu Barszczu Sosnowskiego/2015 z załącznikami,
- kartę do sporządzenia umowy dotacji z dnia 03.08.2015 r.,
- umowę dotacji nr 2015D0320K z dnia 12.08.2015 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 13.10.2015 r.,
- pismo do WFOŚiGW w Szczecinie nr GKOŚ.041.3.2015.JR z dnia 08.10.2015 r. z prośbą o zmianę terminów i wysokości transz dotacji,
- pismo do WFOŚiGW w Szczecinie nr GKOŚ.041.17.2015.JR z dnia 30.10.2015 r. wraz z drukiem zapotrzebowania na wypłatę ze środków WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 28.10.2015 r. wg umowy nr 2015D0320K dla zadania pn. „*Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard-etap II*” wraz z załącznikami:
 - o fakturę VAT nr 8/2015 z dnia 27.08.2015 r.,
 - o fakturę korygującą nr 2/2015 z dnia 27.08.2015 r.,
 - o fakturę nr 12/2015 z dnia 27.10.2015 r.,
 - o protokołami odbioru wykonania prac z dnia 24.08.2015 r., z dnia 07.09.2015 r. oraz z dnia 05.10.2015 r.,

- pismo do WFOŚiGW w Szczecinie nr GKOŚ.041.18.2015.JR z dnia 24.11.2015 r. wraz z załącznikami:
 - o drukiem rozliczenia zadania dofinansowanego ze środków WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 24.11.2015 r. wg umowy nr 2015D0320K dla zadania pn. „*Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard-etap II*”,
 - o rozliczeniem kosztu całkowitego zadania dofinansowanego z WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 24.11.2015 r. pt. „*Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard-etap II*” wg umowy nr 2015D0320K,
 - o potwierdzeniami zapłaty za faktury wskazane w rozliczeniu kosztu całkowitego,
- pismo z WFOŚiGW w Szczecinie nr BK/ZSK/MA/4308/0604/K/15-001/1179/15 z informacją o przyjęciu i rozliczeniu kosztu całkowitego ww. zadania w kwocie 38.548,20 zł,
- protokół rozliczenia dotacji otrzymanej z WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 08.12.2015 r.

Badanie w ramach audytu przeprowadzono w oparciu o zapisy:

- 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.)
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1515),
- Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.),
- Ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 465),
- Ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381),
- Ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j.: Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.),
- Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- Ustawy 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 1735 ze zm.),
- Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j.: Dz.U. z 2014 r. poz. 518, Dz.U. z 2015 r. poz. 782, Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.),
- 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),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 poz. 119),
- 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. z 2014 r. poz. 1170 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz.U. z 2014 r. poz. 1977),
- 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 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.),
- Rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2013 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1692),
- 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. z 2013 r. poz. 231),
- 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.),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz.1458),
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 22 października 2012 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 r. (M.P. z 2012 r. poz. 788),
- Komunikatu z dnia 19 października 2012 r. Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r. (M.P. z 2012 r. poz. 787),
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r. (M.P. z 2014 r. poz. 955),
- Komunikatu z dnia 20 października 2014 r. Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 (M.P. z 2014 r. poz. 935),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 r. (M.P. z 2012 r. poz. 587),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (M.P. z 2014 r. poz. 718).

IV.1. Subwencja oświatowa

W badanym obszarze ustalono:

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 2015 r. określona została na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w danym roku szkolnym, wykazanych w systemie informacji oświatowej (SIO) (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 opinie 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 2015 r. zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego Minister Finansów poinformował Gminę Białogard pismem znak ST3.4750.5.2016 z dnia 06.02.2015 r. wraz z załącznikiem, w którym wskazano iż:

- roczna kwota subwencji ogólnej na 2015 r. wynosi 8.046.447,00 zł, w tym:
- część oświatowa wynosi 5.461.380,00 zł.

Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem znak DWST.WSST.356.2812.2015 z dnia 12.02.2015 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw przekazało do wiadomości i wykorzystania dodatkowe informacje, a mianowicie:

- tzw. „metryczkę” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- tabelę dotyczącą kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w 2015 r.,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2014 r. i dzień 10 października 2014 r.

Z załącznika do pisma DWST.WSST.356.2812.2015 z dnia 12.02.2015 r. wynika, że roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Gminy Białogard wyniosła 5.461.380,00 zł.

Zagadnienie dotyczące wpływu części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Gminy Białogard w zakresie dochodów wykonanych i dochodów otrzymanych przedstawiono w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.3.

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Białogard (załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 12.02.2015 r.) obejmuje dane dotyczące uczniów 8 placówek, 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 placówkach oraz odpowiadające im wagi.

Metryczka subwencji oświatowej 2015 r. dla Gminy Białogard zawiera m.in. następujące informacje:

1. finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5258,6754
2. wskaźnik korygujący Di – 1,0764575436

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)	624,94	1	672,721377297	3.537.623,36
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dor. stac. (Sb)	72	0,7	54,253460197	285.301,34
Razem zadania szkolne SOA		699	x	726,974837494	3.822.924,69
6	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m. (P1)	423,94	0,4	182,541364414	959.925,78
7	Ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tys. m. (P2)	201	0,27	58,419350891	307.208,40
10	Ucz. niepełnosprawni (P5)	5	2,9	15,608634382	82.080,74
12	Ucz. niepełnosprawni (P7)	2	9,5	20,452693328	107.554,08
35	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P30)	201	0,04	8,654718651	45.512,36
38	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P33)	195,30	0,03	6,306964748	33.166,28
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 6 do poz. 38)		x	x	291,983726414	1.535.447,64

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 pozaszkolne					
39	Wych. niep. w przedsz. bez autyzmu i sprz. (P34)	2	4	8,611660349	45.285,93
47	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedsz. (P42)	1	9,5	10,226346664	53.777,04
50	Zadania pozaszkolne gminne (P45)	699	0,001	0,750226320	3.945,20
Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz.39 do poz. 52)		x	x	19,588233333	103.008,16
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. (SOA + SOB + SOC)				1.038,546797242040	5.461.380

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 w Gminie Białogard dot. wagi: P₅, P₇, P₃₄, P₄₂, w trakcie audytu dokonano weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia w SIO danych w ww. wagach niezbędnych do wyliczenia subwencji oświatowej na rok szkolny 2014/2015.

Lp.	Jednostka oświatowa	Ilość uczniów wg danych SIO	Waga P ₀
1	Szkoła Podstawowa w Rogowie, Rogowo 63, 78-200 Białogard (poz. 1 w SIO)	1	P ₅
2	Szkoła Podstawowa w Rogowie-przedszkole, Rogowo 63, 78-200 Białogard (poz.2 w SIO)	1	P ₃₄
3	Szkoła Podstawowa im. Ppor. Ryszarda Kuleszy w Kościernicy, Kościernica 28, 78-200 Białogard (poz. 3 w SIO)	2	P ₅
		1	P ₇
4	Szkoła Podstawowa w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 4 w SIO)	1	P ₅
		1	P ₇
5	Szkoła Podstawowa w Stanominie-przedszkole, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 5 w SIO)	1	P ₃₄
		1	P ₄₂
6	Gimnazjum w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 6 ,w SIO)	1	P ₅

Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 wynikają wagi, do których zakwalifikowano uczniów szkół objętych audytem.

W ramach audytu sprawdzono będące podstawą do ujęcia uczniów w ww. wagach orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne obowiązujące na dzień 30.09.2014 r. pod kątem ich zgodności z obowiązującymi w audytowanym okresie przepisami prawnymi.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono w szkołach:

Szkoła Podstawowa w Rogowie, Rogowo 63, 78-200 Białogard (poz. 1 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2014/2015” przypisano do wagi P₅ jednego ucznia.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano według stanu na dzień 30.09.2014 r. w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową.

Przedstawione w trakcie audytu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 6/12/13 z dnia 19.09.2012 r. było ważne na dzień 30.09.2014 r. i mogło być podstawą do ujęcia ucznia w tabelach SIO.

Szkoła Podstawowa w Rogowie (przedszkole), Rogowo 63, 78-200 Białogard (poz. 2 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2015 r. ujęto jednego ucznia w wadze P₃₄.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano według stanu na dzień 30.09.2014 r. w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano 1 chłopca urodzonego w 2008 r.

W trakcie audytu przedstawiono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 1/12/13 z dnia 05.09.2012 z którego wynika, iż dziecko posiada niepełnosprawności sprzężone – autyzm wczesnodziecięcy i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Ponadto w orzeczeniu wskazano, iż chłopiec przebywa w Niepublicznym Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Kowalkach.

Ww. uczeń został błędnie wykazany w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” i ujęty w wadze P₃₄.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, iż zawyżona została liczba uczniów uwzględniona w poz. 39 metryczki subwencji oświatowej na 2015 r. pn. „Wych. niep. w przedsz. bez autyzmu i sprz.” o 1 przeliczonego wagą P₃₄ ze względu na to, iż [redacted] przebywał na terenie Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego, Kowalki 21, 78-220 Tychowo.

Wykazanie w tabelach SIO nieprawidłowej liczby uczniów przyporządkowanych do wagi P₃₄ skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Gminy Białogard na łączną kwotę 22.642,96 zł:

Lp.	Jednostka	Waga		Ilość uczniów			Razem w zł (kol. 7 × kol. 4 × A × Di)
		P()	wielkość	wg danych SIO	ustalona w trakcie audytu	różnica	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Szkoła Podstawowa w Rogowie (przedszkole), Rogowo 63, 78-200 Białogard	P ₃₄	4	1	0	1	22.642,96
Razem zawyżenie subwencji oświatowej za 2015 r.							22.642,96

Szkoła Podstawowa im. Ppor. Ryszarda Kuleszy w Kościernicy, Kościernica 28, 78-200 Białogard (poz. 3 w SIO)

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2015 r. ujęto 2 uczniów w wadze P₅ oraz 1 ucznia w wadze P₇.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2014 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto 3 uczniów, przypisując do niepełnosprawności:
 - słabowidzący – 2 uczniów,
 - z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera- 1 uczeń.

Przedstawione w trakcie audytu orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- nr 172/2013/2014 z dnia 10.10.2013 r.,
- nr 4/2011/2012 z dnia 01.09.2011 r.,
- nr 97/13/14 z dnia 27.08.2014 r.,

były ważne na dzień 30.09.2014 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w tabelach SIO.

Szkoła Podstawowa w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 4 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2014/2015” 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 30.09.2014 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w kolumnie 5 w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” ujęto 1 ucznia, 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.

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 30.09.2014 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 75/13/14 z dnia 02.07.2014 r.

W trakcie audytu przedłożono również orzeczenie nr 108/2012/13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 28.03.2013 r. dla [REDAKTOWANO] wydane z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym oraz niepełnosprawność ruchową. W przedmiotowym orzeczeniu wskazano, iż uczeń uczęszcza do Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego oddział edukacyjno-terapeutyczny, Kowalki 21, 78-220 Tychowo.

W mailu z dnia 06.02.2018 r. wskazano, iż cyt.: „W sprawozdaniu SIO na dzień 30 września 2014 r. w tabeli NP1 wykazano ucznia [REDAKTOWANO], który posiada orzeczenie do kształcenia specjalnego, ale uczy się poza szkołą - w ośrodku rehabilitacyjno - wychowawczym. Zrobiłam błąd, ponieważ nie zaznaczyłam tego w odpowiedniej kolumnie”.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 września 2014 r.) w kolumnie 8 tabeli NP1., cyt.: „należy wykazać uczniów, wpisanych do książki uczniów danej szkoły, ale realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w formie indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego uwzględniającego podstawę programową kształcenia ogólnego w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym”.

Ww. uczeń został błędnie wykazany w kolumnie 5 tabeli NP2. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” i ujęty w wadze P₇, winien zostać wykazany w kolumnie 8 „uczący się poza szkołą” tej tabeli.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, iż zawyżona została liczba uczniów uwzględniona w:

- poz. 12 metryczki subwencji oświatowej na 2015 r. pn. „Ucz. niepełnosprawni...” o 1 przeliczonego wagą P₇ ze względu na to, iż [REDAKTOWANE] przebywał na terenie Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-wychowawczego, Kowalki 21, 78-220 Tychowo.

Wykazanie w tabelach SIO nieprawidłowej liczby uczniów przyporządkowanych do wagi P₇ skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Gminy Białogard na łączną kwotę 53.777,04 zł:

Lp.	Jednostka	Waga		Ilość uczniów			Razem w zł (kol. 7 × kol. 4 × A × Di)
		P()	wielkość	wg danych SIO	ustalona w trakcie audytu	różnica	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Szkoła Podstawowa w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino	P5	2,9	1	1	0	0,00
		P7	9,5	1	0	1	53.777,04
Razem zawyżenie subwencji oświatowej za 2015 r.							53.777,04

Szkoła Podstawowa w Stanominie (przedszkole), Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 5 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2014/2015” przypisano do wagi P₃₄ i P₄₂ po jednym dziecku.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2014 r., dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci:

- w tabeli NP4. „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” wykazano 1 osobę dokonując przyporządkowania do następujących niepełnosprawności:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
 - z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano 1 dziewczynkę urodzoną w 2009 r.

W trakcie audytu przedłożono orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych nr 2/13/14 z dnia 25.06.2014 r. wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim na rok szkolny 2014/2015 dla [REDAKTOWANE] oraz kolejne orzeczenie dla tej uczennicy wydane na okres 5 lat nr 4/14/15 z dnia 01.07.2015 r. o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych, z którego wynika, iż cyt.: „Dziewczynka od października 2014 r. objęta jest zajęciami na terenie Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Karlinie”. Przedłożone orzeczenie nr 2/13/14 z dnia 25.06.2014 r. było ważne na dzień 30.09.2014 r. i mogło być podstawą do ujęcia dziecka w tabelach SIO.

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 P₄₂. Ponadto w tabeli przekazanej w mailu z Gminy Białogard z dnia 31.01.2017 r. wskazano, iż ww. dziecko zostało również niesłusznie ujęte w tabeli NP4 w związku z informacją otrzymaną od pedagoga szkolnego.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, iż zawyżona została liczba uczniów uwzględniona w poz. 47 metryczki subwencji oświatowej na 2015 r. pn. „Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem. i niep. sprzężoną w przedszk.” o 1 przeliczonego wagą P₄₂ ze względu na brak ważnego na dzień 30.09.2014 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Wykazanie w tabelach SIO nieprawidłowej liczby dzieci przyporządkowanych do wagi P₄₂ skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Gminy Białogard na łączną kwotę 53.777,04 zł.

Lp.	Jednostka	Waga		Ilość uczniów			Razem w zł
		P0	wielkość	wg danych SIO	ustalona w trakcie audytu	różnica	(kol. 7 × kol. 4 × A × Di)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Szkoła Podstawowa w Stanominie (przedszkole), 78-217 Stanomino 30	P42	9,5	1	0	1	53.777,04
Razem zawyżenie subwencji oświatowej za 2015 r.							53.777,04

Gimnazjum w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino (poz. 6 w SIO)

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2014/2015” ujęto 1 ucznia w wadze P₅.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano według stanu na dzień 30.09.2014 r., w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto 1 ucznia słabowidzącego. Przedstawione w trakcie audytu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 5/12/13 z dnia 19.09.2012 r. było ważne na dzień 30.09.2014 r. i mogło być podstawą ujęcia ucznia w tabelach SIO.

IV.2. Subwencja wyrównawcza Gminy Białogard za 2015 r.

W trakcie audytu stwierdzono, że:

O ostatecznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2015 r. zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego Minister Finansów poinformował Gminę Białogard pismem znak ST3.4750.5.2015 z dnia 06.02.2015 r. wraz z załącznikiem, w którym wskazano:

a. część wyrównawcza subwencji	2.585.067,00 zł, z tego:
– kwota podstawowa	1.041.405,00 zł,
– kwota uzupełniająca	1.543.662,00 zł,
b. część oświatowa	5.461.380,00 zł,
Roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy Białogard na 2015 r.	8.046.477,00 zł.

Ministerstwo Finansów przekazało Gminie Białogard subwencję wyrównawczą w kwocie 2.585.067 zł, a mianowicie:

1. Przelew z dnia 14.01.2015 r.	za	I 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
2. Przelew z dnia 12.02.2015 r.	za	II 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
3. Przelew z dnia 12.03.2015 r.	za	III 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
4. Przelew z dnia 14.04.2015 r.	za	IV 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
5. Przelew z dnia 14.05.2015 r.	za	V 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
6. Przelew z dnia 12.06.2015 r.	za	VI 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
7. Przelew z dnia 14.07.2015 r.	za	VII 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
8. Przelew z dnia 14.08.2015 r.	za	VIII 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
9. Przelew z dnia 14.09.2015 r.	za	IX 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
10. Przelew z dnia 14.10.2015 r.	za	X 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
11. Przelew z dnia 12.11.2015 r.	za	XI 2015 r.	w kwocie	215.422 zł
12. Przelew z dnia 14.12.2015 r.	za	XII 2015 r.	w kwocie	215.425 zł
Razem				2.585.067 zł

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

- D. Dochody podatkowe Gminy za 2013 r. wg sprawozdania Rb-PDP – 8.998.608,66 zł,
- L. Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w Gminie wg stanu na dzień 31.12.2013 r. - 7.853,
- G. Wskaźnik G dochodów podatkowych Gminy do liczby mieszkańców (D/L) - 1.145,88 zł,
- Dk. Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2013 r. - 55.248.251.697,45 zł,
- Lk. Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2013 r. - 38.495.659,
- Gg. Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk) - 1.435,18 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 2013 r.:

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg 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	11 475,56	x	x	x	x

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg 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.3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 894 466,00	x	x	x	x
A.4. podatek rolny	1 618 940,08	0	0	8 452,00	1 507,00
A.5. podatek od nieruchomości	4 445 802,47	262 590,00	0	2 478,63	10 760,92
A.6. podatek leśny	311 515,97	0	0	0	0
A.7. podatek od środków transportowych	132 958,08	33 451,00	0	0	0
A.8. karta podatkowa	2 633,82	x	0	0	0
A.9. PCC	203 369,00	x	0	0	0
A.10. opłata skarbową	22 021,00	x	0	0	0
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	36 187,13	x	0	0	0
A.12. od przedsiębiorstwa górnictwa	0,00	x	0	0	0
RAZEM	8 679 369,11	296 041,00	0,00	10 930,63	12 267,92

W trakcie audytu ustalono, że Gmina Białogard nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. dochodów podatkowych w zakresie:

1. podatku od nieruchomości od gruntów, budynków, których właścicielem lub użytkownikiem wieczystym 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 01.02.2018 r.,
3. podatku leśnego od lasów, których właścicielem jest Gmina Białogard.

Podatek od nieruchomości za 2013 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 uwzględniona w tym zestawieniu, w związku z powyższym obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości stanowiących jej własność bądź będących w jej użytkowaniu wieczystym ciąży również 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 XXV/154/2012 Rady Gminy Białogard z dnia 23 listopada 2012 r. określono stawki podatku od nieruchomości na 2013 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 2013 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	0,88
2	Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych- od 1 ha powierzchni	4,51
3	Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m ² powierzchni	0,36
4	Budynki mieszkalne lub ich części - od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,73
5	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	22,82
6	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym -od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,65
7	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	4,63
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	5,40
9	Budowle	2%

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 Gmina Białogard powinna złożyć organowi podatkowemu deklaracje na podatek od nieruchomości za 2013 r. do dnia 31.01.2013 r. oraz wpłacać podatek w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

W trakcie audytu ustalono, że Gmina Białogard jako podatnik podatku od nieruchomości, na dzień rozpoczęcia audytu:

- nie złożyła deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2013 r.,
- nie ustaliła i nie odprowadziła podatku od nieruchomości będących własnością Gminy Białogard oraz nieruchomości Skarbu Państwa będących w jej użytkowaniu wieczystym na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
- nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. podatku od ww. nieruchomości.

W powyższym zakresie stwierdzono, że Gmina Białogard złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2013 r. dnia 01.02.2018 r. (podczas prowadzonego audytu), tj. po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jako podstawę sporządzenia deklaracji wskazano informację z danych ewidencji gruntów i budynków według stanu na dzień 31.12.2013 r.

W przedłożonej deklaracji na podatek wykazano podatek od nieruchomości w łącznej kwocie 1.828.735,00 zł, w tym:

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania w m ²	Stawka z uchwały nr XXV/154/2012 z 23.11.2012 r.	Miesiąc obowiązywania	Kwota podatku w zł wg uchwały
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
E.1.3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	4 947 842	0,36	I-II	296 870,52
	4 937 707		III-IV	296 262,42
	4 937 579		V-VI	296 254,74
	4 940 012		VII-IX	444 601,08
	4 950 286		X	148 508,58
	4 950 312		XI-XII	297 018,72
Razem pozycja E.1.3.				1 779 516,06
E.3.1. Budynki mieszkalne - ogółem	2 418,68	0,73	I-VI	882,82
	2 527,08		VII-X	614,92
	2 442,28		XI-XII	297,14
Razem pozycja E.3.1.				1 794,89
E.3.5. Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	8 607,79	5,4	I-VI	23 241,03
	8 971,19		VII-X	16 148,14
	8 927,19		XI-XII	8 034,47
Razem pozycja E.3.5.				47 423,65
Łączna kwota podatku za 2013 r. w pełnych zł				1 828 735

Na podstawie analitycznego zestawienia przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku od nieruchomości za okres 01-02.2018 r. ustalono, iż na koncie dotyczącym Gminy Białogard dokonano w 2018 r. przypisu korekcyjnego z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1.828.735,00 zł.

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

Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, do dochodów podatkowych Gminy stanowiących podstawę naliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej zalicza się także dochody, które może uzyskać z tytułu podatku od nieruchomości, stosując do ich obliczenia górne granice stawek kwotowych podatku obowiązujące w danym roku oraz skutki finansowe wynikające z zastosowania przewidzianych w przepisach prawa podatkowego ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. Gmina Białogard wykazała w kolumnie 3 *Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy* w wierszu A.5. *Podatek od nieruchomości* kwotę 262.590,00 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 01.02.2018 r.

W związku z tym wyliczono skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2013 r., które powinny być ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r.:

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania w m ²	Stawka z uchwały	Stawka ustawowa	Miesiąc obowiązywania	Kwota podatku w zł wg uchwały	Kwota podatku w zł wg ustawy	Skutki obniżenia kol. 7-kol. 6
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	4 947 842	0,36	0,45	I-II	296 870,52	371 088,15	74 217,63
	4 937 707			III-IV	296 262,42	370 328,03	74 065,61
	4 937 579			V-VI	296 254,74	370 318,43	74 063,69
	4 940 012			VII-IX	444 601,08	555 751,35	111 150,27
	4 950 286			X	148 508,58	185 635,73	37 127,15
	4 950 312			XI-XII	297 018,72	371 273,40	74 254,68
Razem grunty pozostałe E.1.3.					1 779 516,06	2 224 395,09	444 879,03
E.3.5. Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	8 607,79	5,4	7,66	I-VI	23 241,03	32 967,84	9 726,80
	8 971,19			VII-X	16 148,14	22 906,44	6 758,30
	8 927,19			XI-XII	8 034,47	11 397,05	3 362,57
Razem budynki pozostałe -pozycja E.3.5.					47 423,65	67 271,32	19 847,67
Razem skutki obniżenia górnych stawek nie wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r.							464 726,70

Biorąc powyższe pod uwagę Gmina Białogard zaniżyła wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dochody podatkowe Gminy za 2013 r. w zakresie podatku od nieruchomości będące podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard w 2015 r. w łącznej kwocie 2.293.461,70 zł, w tym:

- zaniżenie podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.828.735,00 zł poprzez niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 r. i nie odprowadzenie tego podatku,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za 2013 r. w łącznej kwocie 464.726,70 zł.

Podatek leśny za 2013 r.

W trakcie audytu ustalono, że:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym Gmina Białogard jako osoba prawna jest podatnikiem podatku leśnego od lasów stanowiących jej własność. 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 2013 r. została określona w wysokości 186,42 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.

Gmina Białogard na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym była zobowiązana do:

- złożenia deklaracji na podatek leśny za 2013 r. do dnia 15.01.2013 r.,
- wpłacania w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.

Stwierdzono, że Gmina Białogard na dzień wszczęcia audytu:

- nie złożyła deklaracji na podatek leśny za 2013 r.,
- nie ustaliła i nie odprowadziła podatku leśnego od lasów będących własnością Gminy Białogard na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
- nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. dochodów z podatku leśnego za ww. lasy. Przedmiotową deklarację na podatek leśny Gmina Białogard złożyła w dniu 01.02.2018 r. podczas prowadzonego audytu.

Z zapisów deklaracji na podatek leśny za 2013 r., w części E.: „Dane dotyczące przedmiotu opodatkowania” wskazano:

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha fizycznych	Stawka podatku (0,220 m ³ drewna * 186,42 zł cena drewna bez zaokrążeń)	Kwota podatku (kol. 2* kol. 3)
1	2	3	4
3. Lasy pozostałe (nie wymienione w wierszu 1 i 2)	1,6288	41,0124	66,80
Razem podatek w pełnych zł			67,00

Biorąc powyższe pod uwagę Gmina Białogard zaniżyła wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dochody podatkowe Gminy za 2013 r. w zakresie podatku leśnego będące podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard w 2015 r. w łącznej kwocie 67,00 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy dotyczących podatku od środków transportowych

Uchwałą nr XII/79/2011 Rady Gminy Białogard z dnia 31.10.2011 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych uchwalono stawki podatku od środków transportowych, które obowiązywały na terenie Gminy Białogard w 2013 r.

W trakcie audytu ustalono, iż uchwalone stawki nie przekroczyły rocznie stawek, o których

mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Gmina Białogard w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. w kolumnie 3 poz. A7. ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych w kwocie 33.451,00 zł. Na podstawie wydruku z systemu: "Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych do miesiąca 12" ustalono, iż na kwotę 33.451,00 zł składają się kwoty w wysokości:

- 32.612,00 zł - dotycząca podatku od środków transportowych od osób fizycznych,
- 839,00 zł - dotycząca podatku od środków transportowych od osób prawnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (kol. 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP za 2013 r.)

W trakcie audytu dokonano porównania wykazanych w Rb-PDP za 2013 r. kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z kwotami wynikającymi z decyzji Wójta Gminy Białogard.

W wyniku dokonanego porównania ustalono, iż:

1. wykazana w Rb-PDP kwota skutków z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w wysokości 10.930,63 zł wynika z następujących decyzji Wójta Gminy Białogard:
 - w zakresie podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 2.478,63 zł, tj:
 - decyzji nr FBP.3120.2.1.2013.IK z dnia 06.02.2013 r. w kwocie 564,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3127.6.5.2013.IK z dnia 12.04.2013 r. w kwocie 141,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3120.2.5.2013.IK z dnia 18.04.2013 r. w kwocie 202,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3120.2.8.2013.IK z dnia 18.06.2013 r. w kwocie 323,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3120.2.10.2013.IK z dnia 12.07.2013 r. w kwocie 292,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3127.6.09.2013.IK z dnia 22.10.2013 r. w kwocie 78,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3127.6.11.2013.IK z dnia 28.11.2013 r. w kwocie 253,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3127.6.12.2013.IK z dnia 28.11.2013 r. w kwocie 326,63 zł,
 - decyzji nr FBP.3127.6.13.2013.IK z dnia 09.12.2013 r. w kwocie 79,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3120.2.11.2013.IK z dnia 13.12.2013 r. w kwocie 220,00 zł,
 - w zakresie podatku rolnego w łącznej kwocie 8.452,00 zł, tj:
 - decyzji nr FBP.3123.4.4.2013.IK z dnia 25.03.2013 r. w kwocie 590,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3123.4.3.2013.IK z dnia 05.04.2013 r. w kwocie 409,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3123.4.1.2013.IK z dnia 12.04.2013 r. w kwocie 304,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3123.4.2.2013.IK z dnia 16.04.2013 r. w kwocie 2.084,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3123.4.8.2013.IK z dnia 12.06.2013 r. w kwocie 678,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3123.4.7.2013.IK z dnia 12.06.2013 r. w kwocie 409,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3123.4.9.2013.IK z dnia 21.06.2013 r. w kwocie 1.809,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3123.4.12.2013.IK z dnia 21.10.2013 r. w kwocie 722,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3123.4.13.2013.IK z dnia 28.11.2013 r. w kwocie 1.447,00 zł,
2. wykazana w Rb-PDP kwota skutków z tytułu rozłożeń na raty i odroczeń terminów płatności w wysokości 12.267,92 zł wynika z następujących decyzji Wójta Gminy Białogard:
 - w zakresie podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 10.760,92 zł, tj:
 - decyzji nr FBP.3120.12.1.2013.IK z dnia 13.05.2013 r. w kwocie 2.507,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3127.9.2.2013.IK z dnia 11.06.2013 r. w kwocie 3.108,93 zł,
 - decyzji nr FBP.3120.12.3.2013.IK z dnia 13.06.2013 r. w kwocie 3.601,80 zł,
 - decyzji nr FBP.3120.12.5.2013.IK z dnia 05.07.2013 r. w kwocie 305,00 zł,
 - decyzji nr FBP.3120.12.4.2013.IK z dnia 05.08.2013 r. w kwocie 718,19 zł,
 - decyzji nr FBP.3127.12.2.2013.IK z dnia 22.10.2013 r. w kwocie 520,00 zł,

- w zakresie podatku rolnego w łącznej kwocie 1.507,00 zł, tj:
- decyzji nr FBP.3123.2.8.2013.EM z dnia 04.12.2013 r. w kwocie 1.507,00 zł.

IV.3. Sprawozdawczość budżetowa

W badanym obszarze stwierdzono, że:

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.

Budżet Gminy Białogard na 2015 r. uchwalono na podstawie uchwały Nr IV/18/15 Rady Gminy Białogard z dnia 29 stycznia 2015 r.

Ogólna suma budżetowa po stronie dochodów i wydatków w roku 2015 uległa zmianie na podstawie uchwał Rady Gminy w sprawie zmian budżetu na rok 2015. Dokonywano również zmian w budżecie na podstawie zarządzeń Wójta - ostatnia zmiana z dnia 30.12.2015 r. – zarządzenie Wójta Gminy Białogard nr 106/2015 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.

Uchwałą nr XXI.197.K.2015 z dnia 16 września 2015 r. 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.

Oceniając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały Kolegium Izby stwierdziło, iż została ona podjęta z naruszeniem art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wskutek zwiększenia planowanej w latach 2016 i 2018-2019 spłaty zadłużenia ponad dopuszczalny poziom, wyznaczony powołanym przepisem prawa.

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 (uchwała nr XXI.197.K.2015 z dnia 16 września 2015 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie).

W dniu 28 października 2015 r. Rada Gminy Białogard podjęła uchwałę nr XIV/87/2015 w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Białogard. W ramach tego programu wskazano szereg działań, których realizacja miała przyczynić się do poprawy kondycji finansowej Gminy Białogard. Większość działań związana była z ograniczeniem wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałą nr CXII.401.Z.2015 z dnia 27 listopada 2015 r. pozytywnie zaopiniował program postępowania naprawczego Gminy Białogard na lata 2015-2017.

Sprawozdanie Wójta Gminy Białogard z wykonania budżetu Gminy Białogard za 2015 r. sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 i 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych zostało przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31.03.2016 r., tj. w terminie wskazanym w art. 267 ust. 3 ww. ustawy.

W dniu 29.04.2016 r. uchwałą nr XLVIII.187.Z.2016 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Białogard za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia.

W przedstawionym sprawozdaniu wykazano:

1. DOCHODY

- plan 29.155.224,34 zł (kwota zgodna z zarządzeniem Wójta Gminy Białogard nr 106/2015 z dnia 30.12.2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok),
- wykonanie 25.515.177,42 zł.

W tym, wykonanie dochodów bieżących wyniosło 24.705.505,31 zł, natomiast dochody majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 809.672,11 zł.

2. WYDATKI

- plan 29.155.224,34 zł (kwota zgodna z zarządzeniem Wójta Gminy Białogard nr 106/2015 z dnia 30.12.2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok),
- wykonanie 25.902.838,78 zł.

W tym, wykonanie wydatków bieżących wyniosło 24.097.332,84 zł, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 1.805.505,94 zł.

Zgodnie z postanowieniami § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 Gmina Białogard sporządziła sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie wydruku z systemu informatycznego BeSTi@ ustalono terminy przekazania sprawozdań:

- B-jednostki: 29.04.2016 r.,
- **B-Skon: 01.07.2016 r.,**
- B-Wyk: 29.04.2016 r.,
- F-Rzs: 29.04.2016 r.,
- F-Zzf: 29.04.2016 r.

Zgodnie z § 26 ust. 5 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zarządy jednostek samorządowych terytorialnych mają obowiązek przesłać do właściwych regionalnych izb obrachunkowych skonsolidowane bilanse w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2013 r. poz. 235) w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego, z zastrzeżeniem ust. 6, który wskazuje, iż Zarządy jednostek samorządu terytorialnego mogą przekazywać skonsolidowane bilanse wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego tylko wtedy, gdy jest on opatrzony kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Biorąc pod uwagę wydruk z programu BeSTi@ – wersja JST – Build: 4.061.03.34 Gmina Białogard przekazała elektronicznie właściwej regionalnej izbie obrachunkowej bilans skonsolidowany za 2015 r. w dniu 01.07.2016 r. czym naruszyła ww. przepisy.

W wyjaśnieniach z dnia 13.02.2018 r. wskazano, iż cyt.: „Z uwagi na znacznie zwiększony zakres obowiązków, związanych z ubieganiem się o uzyskanie pożyczki z budżetu państwa, której jedynym z warunków stawianych przez Ministerstwo Finansów, było uaktualnienie danych w programie postępowania naprawczego, opracowanego na lata 2015-2017, w dniu 30 czerwca 2016 roku odbyła się sesja Rady Gminy Białogard, na której to uchwalono zaktualizowany program oraz ciągle kontakt z Ministerstwem, przyczynił się do tego, że przez nieuwagę wysłałam skonsolidowany bilans jst w dniu 01 lipca 2016 roku”.

W 2015 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 2015 r. Gmina Białogard obowiązana była m.in. 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.

Na podstawie wydruku z systemu informatycznego BeSTi@ ustalono terminy wysłania pierwotnych sprawozdań w Gminie Białogard za poszczególne kwartały 2015 r.:

Okres sprawozdawczy od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r.:

- Rb-27S – 22.04.2015 r.,
- Rb-28S – 22.04.2015 r.,
- Rb-N – 22.04.2015 r.,
- Rb-NDS – 22.04.2015 r.,
- Rb-Z – 22.04.2015 r.

Okres sprawozdawczy od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.:

- Rb-27S – 22.07.2015 r.,
- Rb-28S – 22.07.2015 r.,
- Rb-N – 22.07.2015 r.,
- Rb-NDS – 22.07.2015 r.,
- Rb-Z – 22.07.2015 r.

Okres sprawozdawczy od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.:

- Rb-27S – 22.10.2015 r.,
- Rb-28S – 22.10.2015 r.,
- Rb-N – 22.10.2015 r.,
- Rb-NDS – 22.10.2015 r.,
- Rb-Z – 22.10.2015 r.

Okres sprawozdawczy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

- Rb-27S – 03.03.2016 r. (termin ustalony przez Ministerstwo Finansów),
- Rb-PDP – 03.03.2016 r. (termin ustalony przez Ministerstwo Finansów),
- Rb-NDS – 03.03.2016 r. (termin ustalony przez Ministerstwo Finansów),
- Rb-28S – 22.02.2016 r.,
- Rb-ST – 22.02.2016 r.,
- Rb-N – 23.02.2016 r.,
- Rb-UZ – 23.02.2016 r.,
- Rb-Z – 23.02.2016 r.

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

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2015 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. wynoszą:

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg 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	10 983,54	x	x	x	x
A.3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 441 999,00	x	x	x	x
A.4. podatek rolny	1 326 180,89	0	0	2 798,46	1 271,66
A.5. podatek od nieruchomości	4 932 570,44	174 580,00	0	7 549,90	9 606,80
A.6. podatek leśny	314 843,27	0	0	147,76	0
A.7. podatek od środków transportowych	151 420,42	36 674,00	0	0	0
A.8. karta podatkowa	4 728,55	x	0	0	0
A.9. PCC	154 662,11	x	0	0	0
A.10. opłata skarbową	15 308,50	x	0	0	0
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym.	26 498,57	x	0	0	0
A.12. od przedsiębiorstwa górniczego	0,00	x	0	0	0
RAZEM	9 379 195,29	211 254,00	0,00	10 496,12	10 878,46

W trakcie audytu sprawdzono zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. w porównaniu z danymi wykazanymi w Rb-27S za 2015 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.

Podatek rolny za 2015 r.

W Gminie Białogard podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 była średnia cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 r. w wysokości 61,37 zł za 1 dt.

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 2015 r. równowartość pieniężną 2,5 q żyta czyli 153,43 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 306,85 zł.

W wierszu A4. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. wykazano kwotę 1.326.180,89 zł z tytułu podatku rolnego.

Powyższa kwota była zgodna z wartościami wykazanymi w Rb-27S oraz 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	461.277,69
	901 756-75616-0320	podatek rolny od os. fizycznych	864.903,20
Razem			1.326.180,89

Podatek od nieruchomości za 2015 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, gmina jako osoba prawna jest podatnikiem podatku od nieruchomości stanowiących jej własność bądź będących w jej użytkowaniu wieczystym.

Uchwałą nr XLVII/300/2014 Rady Gminy Białogard z dnia 12.11.2014 r. ustalono stawki podatku od nieruchomości, które obowiązywały w 2015 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 2015 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	0,90	0,90
2	Grunty pod jeziorami, zajęte 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	0,42	0,47
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	23,13	23,13
7	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym -od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,80	10,80
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	4,70	4,70
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	5,92	7,77
10	Budowle	2,00%	2,00%

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 Gmina Białogard powinna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości do dnia 31.01.2015 r. oraz wpłacać podatek w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że Gmina Białogard w 2015 r. nie złożyła deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za ten rok 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 2015 r. Gmina Białogard nie wykazała podatku od nieruchomości za ww. nieruchomości w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r.

Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 r. wraz z korektami dopiero 24.05.2017 r., w których wykazała:

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka z Uchwały Nr XLVII/300/2014 Rady Gminy Białogard z dnia 12 listopada 2014 r.	Miesiąc obowiązywania	Kwota podatku
	(m ²)			(zł)
E.2.3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	4 976 023	0,42	I	174 160,81
	4 975 945		II	174 158,08
	4 976 003		III-IV	348 320,21
	4 976 020		V-VI	348 321,40
	4 971 880		VII-VIII	348 031,60
	4 971 505		IX-X	348 005,35
	4 971 517		XI-XII	348 006,19
Razem podatek -pozycja E.2.3.				2 089 003,64
E.3.1. Budynki mieszkalne - ogółem	2 265,43	0,75	I-XII	1 699,07
Razem podatek -pozycja E.3.1.				1 699,07

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka z Uchwały Nr XLVII/300/2014 Rady Gminy Białogard z dnia 12 listopada 2014 r.	Miesiąc obowiązywania	Kwota podatku
	(m ²)			(zł)
F.3.5. Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	9 411,55	5,92	I-XII	55 716,38
Razem podatek -pozycja E.3.5.				55 716,38
Razem kwota podatku od nieruchomości za 2015 r. w pełnych złotych				2 146 419,00

Jako podstawę sporządzenia deklaracji wskazano dane z ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

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

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. Gmina Białogard wykazała w kolumnie 3 *Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy* w wierszu A.5. *Podatek od nieruchomości* kwotę 174.580,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie tej ujmuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

W powyższym sprawozdaniu nie ujęto skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za 2015 r. dotyczących podatku od nieruchomości wykazanych przez Gminę Białogard w deklaracji na podatek od nieruchomości z dnia 24.05.2017 r.

Na mocy uchwały nr XLVII/300/2014 z dnia 12.11.2014 r. Rada Gminy Białogard ustaliła stawkę podatku od nieruchomości w kwocie niższej niż stawka wskazana w ustawie od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego oraz budynków pozostałych lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego.

Na podstawie złożonej w dniu 24.05.2017 r. przez Gminę Białogard deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 za 2015 r. wraz z korektami oraz biorąc pod uwagę stawki wskazane w ww. uchwale wyliczono skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2015 r.:

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania w m ²	Stawka ustawowa	Stawka z uchwały	Miesiąc obowiązywania	Kwota podatku w zł wg ustawy	Kwota podatku w zł wg uchwały	Skutki obniżenia kol. 6-kol. 7
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
E.2.3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	4 976 023	0,47	0,42	I	194 894,23	174 160,81	20 733,42
	4 975 945			II	194 891,18	174 158,08	20 733,10
	4 976 003			III-IV	389 786,90	348 320,21	41 466,69
	4 976 020			V-VI	389 788,23	348 321,40	41 466,83

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania w m ²	Stawka ustawa	Stawka z uchwały	Miesiąc 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
przez organizacje pożytku publicznego	4 971 8080			VII-VIII	389 463,93	348 031,60	41 432,33
	4 971 505			IX-X	389 434,56	348 005,35	41 429,21
	4 971 517			XI-XII	389 435,50	348 006,19	41 429,31
Razem grunty pozostałe E.1.3.					2 337 694,53	2 089 003,64	248 690,89
E.3.5. Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	9 411,55	7,77	5,92	I-XII	73 127,74	55 716,38	17 411,36
Razem budynki pozostałe -pozycja E.3.5.					73 127,74	55 716,38	17 411,36
Razem skutki obniżenia górnych stawek nie wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r.							266 102,25

Biorąc powyższe pod uwagę Gmina Białogard zaniżyła wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dochody podatkowe Gminy za 2015 r. w zakresie podatku od nieruchomości będące podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard w 2017 r. w łącznej kwocie 2.412.521,25 zł, w tym:

- zaniżenie podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 2.146.419,00 zł poprzez niezłożenie w terminie deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. i nieodprowadzenie tego podatku,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za 2015 r. w łącznej kwocie 266.102,25 zł.

Podatek leśny za 2015 r.

W trakcie audytu ustalono, że:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym Gmina Białogard jako osoba prawna jest podatnikiem podatku leśnego od lasów stanowiących jej własność. 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 2015 r. została określona w wysokości 188,85 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.

Gmina Białogard na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym była zobowiązana do:

- złożenia deklaracji na podatek leśny za 2015 r. do dnia 15.01.2015 r.,
- wpłacania w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.

Stwierdzono, że Gmina Białogard w 2015 r.:

- nie złożyła deklaracji na podatek leśny za 2015 r.,
- nie ustaliła i nie odprowadziła podatku leśnego od lasów będących własnością Gminy Białogard na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
- nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. dochodów z podatku leśnego za ww. lasy.

Przedmiotową deklarację na podatek leśny wraz z korektą Gmina Białogard złożyła w dniu 24.05.2017 r., w której wykazała:

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha fizycznych	Miesiąc obowiązywania	Stawka podatku (0,220 m ³ drewna *188,85 zł cena drewna bez zaokrągleń)	Kwota podatku (kol. 2* kol. 4)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3. Lasy pozostałe (nie wymienione w wierszu 1 i 2)	1,6288	I-III	41,5470	16,92
	1,6199	IV-XII		50,48
Razem podatek w pełnych zł				67,00

Biorąc powyższe pod uwagę Gmina Białogard zaniżyła wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dochody podatkowe Gminy za 2015 r. w zakresie podatku leśnego będące podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard w 2017 r. w łącznej kwocie 67,00 zł.

Podatek od środków transportowych za 2015 r.

Uchwałą nr XII/79/2011 Rady Gminy Białogard z dnia 31.10.2011 r. ustalono stawki podatku od środków transportowych, które obowiązywały na terenie Gminy Białogard w 2015 r. W trakcie audytu ustalono, iż uchwalone stawki nie przekroczyły rocznie stawek, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. W wierszu A7. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. wykazano kwotę dochodów w wysokości 151.420,42 zł z tytułu podatku od środków transportowych. Powyższa kwota była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. oraz 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	5 103,00
	901 756-75616-0340	podatek od środków transportu od os. fizycznych	146 317,42
Razem			151 420,42

Gmina Białogard w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 poz. A7. ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych w kwocie 36.674,00 zł.

Na podstawie wydruku z systemu: "Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych do miesiąca 12" ustalono, iż na kwotę 36.674,00 zł składają się kwoty w wysokości:

- o 35.809,00 zł - dotycząca podatku od środków transportowych od osób fizycznych,
- o 865,00 zł - dotycząca podatku od środków transportowych od osób prawnych.

W trakcie audytu dokonano porównania kwot skutków obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych wykazanych w Rb-PDP za 2015 r. z kwotami z ewidencji księgowej oraz z wykazanymi przez Gminę Białogard skutkami w Rb-27 za 2015 r.

W wyniku porównania ustalono, iż kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 36.674,00 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. wynikała z ewidencji księgowej i była tożsama ze skutkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S Gminy Białogard za 2015 r.

Pozostałe dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. dotyczące dochodów podatkowych wyszczególnionych w poniższej tabeli są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. oraz zgodne z ewidencją księgową z kontami z zakresu 901 „Dochody budżetu”, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Oznaczenie z Rb-PDP	Konto w ewidencji księgowej	Dochody podatkowe	Kwoty wykazane w kol. 2 Rb-PDP i koncie 901	Kwoty w zł wykazane w Rb-27S
A2.	901 756-75621-0010	udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	10 983,54	10 983,54
A3.	901 756-75621-0020	udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 441 999,00	2 441 999,00
A8.	901 756-75601-0350	podatek od osób fizycznych - karta podatkowa	4 728,55	4 728,55
A9.	901 756-75615-0500	podatek PCC od os. prawnych	6 703,00	6 703,00
	902 756-75616-0500	podatek PCC od os. fizycznych	147 959,11	147 959,11
A10.	902 756-75618-0410	wpływy z opłaty skarbowej	15 308,50	15 308,50
A11.	903 756-75618-0460	wpływy z opłaty eksploatacyjnej	26 498,57	26 498,57

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (kol. 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r.)

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. w kolumnie 5 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” - umorzenie zaległości podatkowych wykazano kwotę w wysokości 10.496,12 zł, która dotyczyła:

- podatku rolnego (kolumna 5, poz. A4. sprawozdania) w wysokości 2.798,46 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 5, poz. A5. sprawozdania) w wysokości 7.549,90 zł.
- podatku leśnego (kolumna 5, poz. A5. sprawozdania) w wysokości 147,76 zł.

W trakcie audytu dokonano porównania wykazanych w Rb-PDP za 2015 r. kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących umorzeń (kol. 5 Rb-PDP) z kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych i kwotami wykazanymi przez Gminę Białogard w Rb- 27 za 2015 r.

W wyniku porównania ustalono, iż wykazane w Rb-PDP kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących umorzeń (kol. 5 Rb-PDP) w łącznej wysokości 10.496,12 zł były tożsame z kwotami wykazanymi w Rb- 27 za 2015 r. oraz wynikały z następujących decyzji Wójta Gminy Białogard:

- odnośnie podatku od nieruchomości:

Lp.	Decyzja nr	Data decyzji	Kwota zł	Przedmiot decyzji
1.	FBP.3127.11.1.2015.IK	15.04.2015	464,75	umorzenie zaległości I raty za 2015 r.
2.	FBP.3123.3.2.2015.IK	15.07.2015	6.906,95	umorzenie zaległości z lat ubiegłych i I raty 2015 r.
3.	FBP.3127.11.3.2015.IK	30.12.2015	178,20	umorzenie zaległości II, III i IV raty za 2015 r.
Razem:			7.549,90	

- odnośnie podatku rolnego:

Lp.	Decyzja nr	Data decyzji	Kwota zł	Przedmiot decyzji
1.	FBP.3127.11.1.2015.IK	15.04.2015	2,25	umorzenie zaległości I raty za 2015 r.
2.	FBP.3123.3.2.2015.IK	15.07.2015	2.777,41	umorzenie zaległości z lat ubiegłych i I raty 2015 r.
3.	FBP.3127.11.3.2015.IK	30.12.2015	18,80	umorzenie zaległości II, III i IV raty za 2015 r.
Razem:			2.798,46	

- odnośnie podatku leśnego:

Lp.	Decyzja nr	Data decyzji	Kwota zł	Przedmiot decyzji
1.	FBP.3127.11.3.2015.IK	30.12.2015	147,76	umorzenie zaległości II, III i IV raty za 2015 r.
Razem:			147,76	

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 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 10.878,46 zł, która dotyczyła:

- podatku rolnego (kolumna 6, poz. A4. sprawozdania) w wysokości 1.271,66 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 6, poz. A5. sprawozdania) w wysokości 9.606,80 zł.

W trakcie audytu dokonano porównania wykazanych w Rb-PDP za 2015 r. kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności (kol. 6 Rb-PDP) z kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych i kwotami wykazanymi przez Gminę Białogard w Rb- 27 za 2015 r.

W wyniku porównania ustalono, iż wykazane w Rb-PDP kwoty skutków tych decyzji, w łącznej wysokości 10.878,46 zł, były tożsame z kwotami wykazanymi w Rb- 27 za 2015 r. oraz wynikały z następujących decyzji Wójta Gminy Białogard:

- odnośnie podatku od nieruchomości:

Lp.	Decyzja nr	Data decyzji	Kwota zł	Przedmiot decyzji
1	FBP.3120.4.1.2015.IK	01.04.2015	94,52	rozłożenie na raty zaległości z lat ubiegłych
2	FBP.3120.4.2.2015.IK	15.06.2015	345,12	rozłożenie na raty zaległości z lat ubiegłych oraz I i II raty za 2015 r.
3	FBP.3127.1.5.2015.IK	03.11.2015	2.970,67	rozłożenie na raty zaległości z lat ubiegłych oraz I,II i III raty za 2015 r.
4	FBP.3120.4.3.2015.IK	16.11.2015	2.596,60	rozłożenie na raty zaległości z lat ubiegłych oraz I,II i III raty za 2015 r.
5	FBP.3127.1.6.2015.IK	24.11.2015	2.351,30	rozłożenie na raty zaległości z lat ubiegłych oraz I,II, III i IV raty za 2015 r.

Lp.	Decyzja nr	Data decyzji	Kwota zł	Przedmiot decyzji
6	FBP.3123.131.4.2015.IK	24.11.2015	1.248,59	rozłożenie na raty zaległości z lat ubiegłych oraz I i II raty za 2015 r.
Razem:			9 606,80	

- odnośnie podatku rolnego:

Lp.	Decyzja nr	Data decyzji	Kwota zł	Przedmiot decyzji
1	FBP.3127.1.5.2015.IK	03.11.2015	61,73	rozłożenie na raty zaległości z lat ubiegłych oraz I,II i III raty za 2015 r.
2	FBP.3127.1.6.2015.IK	24.11.2015	10,75	rozłożenie na raty zaległości z lat ubiegłych, I i II rata za 2015 r.
3	FBP.3123.131.4.2015.IK	24.11.2015	1.199,18	rozłożenie na raty zaległości z lat ubiegłych oraz I i II raty za 2015 r.
Razem:			1 271,66	

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

W sporządzanych sprawozdaniach Rb-27S Gmina Białogard wykazywała kwoty dochodów wykonanych w poszczególnych okresach sprawozdawczych za 2015 r. Sprawozdania te sporządzano w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów.

W załączniku nr 44 do rozporządzenia z dnia 16.01.2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wskazano, iż:

- 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 do RIO w terminach wskazanych w ww. załączniku, tj:

- sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 31.03.2015 r. przekazano do RIO w Szczecinie dnia 22.04.2015 r. (korekta nr 1-23.04.2015 r., korekta nr 2-27.04.2015 r., korekta nr 3-28.04.2015 r., korekta nr 4-29.04.2015 r.),
- sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 30.06.2015 r. przekazano do RIO w Szczecinie dnia 22.07.2015 r. (korekta nr 1- 23.07.2015 r., korekta nr 2-28.07.2015 r.),
- sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2015 r. przekazano do RIO w Szczecinie dnia 22.10.2015 r. (korekta nr 1- 26.10.2015 r., korekta nr 2-28.10.2015 r.),

Roczne sprawozdanie Rb-27S przez Gminę Białogard zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 03.03.2016 r.- nowy termin wskazany przez Ministerstwo Finansów (korekta nr 1- 23.05.2016 r., korekta nr 2- 30.06.2016 r., korekta nr 3- 30.09.2016 r.). Sporządzono je w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów.

Przedstawiona w sprawozdaniu kwota dochodów planowanych w wysokości 29.155.224,34 zł została ustalona w oparciu o budżet Gminy Białogard na 2015 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2015 r. Natomiast wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych o łącznej wartości 25.515.177,42 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 podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

W trakcie audytu ustalono, iż w korekcie nr 3 sprawozdania Rb-27S – „*sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015*” sporządzonej w dniu 30.09.2016 r. wykazano w dziale 758, rozdziale 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)”, kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” kwotę **5.461.380 zł**.

Z załącznika do pisma DWST.WSST.356.2815.2015 z dnia 12.02.2015 r. wynika, że roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Gminy Białogard wyniosła 5.461.380,00 zł.

Ministerstwo Finansów przekazało Gminie Białogard część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 5.461.380,00 zł na rachunek bankowy nr 72 2030 0045 1110 0000 0197 7900 służący do obsługi rozliczeń budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu), a mianowicie:

1.	Przelew z dnia 22.12.2014 r.	za	I	2015 r.	w kwocie	411 920 zł
2.	Przelew z dnia 21.01.2015 r.	za	II	2015 r.	w kwocie	411 920 zł
3.	Przelew z dnia 23.02.2015 r.	za	III	2015 r.	w kwocie	856 584 zł
4.	Przelew z dnia 23.03.2015 r.	za	IV	2015 r.	w kwocie	420 106 zł
5.	Przelew z dnia 22.04.2015 r.	za	V	2015 r.	w kwocie	420 106 zł
6.	Przelew z dnia 21.05.2015 r.	za	VI	2015 r.	w kwocie	420 106 zł
7.	Przelew z dnia 23.06.2015 r.	za	VII	2015 r.	w kwocie	420 106 zł
8.	Przelew z dnia 22.07.2015 r.	za	VIII	2015 r.	w kwocie	420 106 zł
9.	Przelew z dnia 21.08.2015 r.	za	IX	2015 r.	w kwocie	420 106 zł
10.	Przelew z dnia 23.09.2015 r.	za	X	2015 r.	w kwocie	420 106 zł
11.	Przelew z dnia 22.10.2015 r.	za	XI	2015 r.	w kwocie	420 106 zł
12.	Przelew z dnia 24.11.2015 r.	za	XII	2015 r.	w kwocie	420 108 zł
Razem						5 461 380 zł

Wpływy dotyczące części oświatowej subwencji ogólnej zaksięgowano na koncie 130 758-75801-2920-00-001 („Część oświatowa subwencji ogólnej”), 223 758-75801-2920-00-00-1 („Subwencja oświatowa”), 909 001 („Rozliczenia międzyokresowe”), 901 758-75801-2920-00-00-1.

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 130 758-75801-2920-00-001 „Część oświatowa subwencji ogólnej” za miesiące 01-12.2015 r. oraz koncie 909 01 „Rozliczenia międzyokresowe” za miesiące 01-12.2015 roku ustalono, iż Ministerstwo Finansów w 2015 r. przekazało na rachunek bankowy Gminy Białogard służący do obsługi rozliczeń budżetu jednostki samorządu terytorialnego łączną kwotę 5.049.460,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. oraz kwotę 439.890,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2016 r. (poz. 12 poniższej tabeli).

W poniższej tabeli przedstawiono dane wynikające z ww. dokumentów:

Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data	Wpływ w zł	Tytułem
1.	WB-14	21.01.2015	411 920	Część oświatowa subwencji ogólnej na luty 2015 r.
2.	WB-37	23.02.2015	856 584	Część oświatowa subwencji ogólnej na marzec 2015 r.
3.	WB-59	23.03.2015	420 106	Część oświatowa subwencji ogólnej na kwiecień 2015 r.
4.	WB-80	22.04.2015	420 106	Część oświatowa subwencji ogólnej na maj 2015 r.
5.	WB-100	21.05.2015	420 106	Część oświatowa subwencji ogólnej na czerwiec 2015 r.
6.	WB-123	23.06.2015	420 106	Część oświatowa subwencji ogólnej na lipiec 2015 r.
7.	WB-144	22.07.2015	420 106	Część oświatowa subwencji ogólnej na sierpień 2015 r.
8.	WB-167	21.08.2015	420 106	Część oświatowa subwencji ogólnej na wrzesień 2015 r.
9.	WB-191	23.09.2015	420 106	Część oświatowa subwencji ogólnej na październik 2015 r.
10.	WB-213	22.10.2015	420 106	Część oświatowa subwencji ogólnej na listopad 2015 r.
11.	WB-238	24.11.2015	420 108	Część oświatowa subwencji ogólnej na grudzień 2015 r.
12.	WB-260	23.12.2015	439 890	Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2016 r.
Razem			5 489 350	

Biorąc powyższe pod uwagę na rachunek bankowy Gminy Białogard w 2015 r. wpłynęła kwota 5.489.350,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, która powinna być wykazana w Rb-27S w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”.

W złożonych w dniu 13.02.2018 r. wyjaśnieniach wskazano, iż cyt.: „*Obejmując stanowisko skarbnika skupiłam się przede wszystkim na przygotowaniu dokumentacji do opracowania programu postępowania naprawczego, a następnie do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa. Sporządzając sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, w zakresie subwencji oświatowej, w kolumnach „dochody wykonane” i „dochody otrzymane”, zasugerowałam się sposobem prezentacji danych przez poprzednią skarbnik.*”

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.

W trakcie audytu ustalono, iż 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 31.03.2015 r. przekazano do RIO w Szczecinie Zespół Zamiejscowy w Koszalinie dnia 22.04.2015 r.,
- sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30.06.2015 r. przekazano do RIO w Szczecinie Zespół Zamiejscowy w Koszalinie dnia 22.07.2015 r.,

- sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2015 r. przekazano do RIO w Szczecinie Zespół Zamiejscowy w Koszalinie dnia 22.10.2015 r.

Roczne sprawozdanie Rb-28S przez Gminę Białogard zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 22.02.2016 r. (korekta nr 1 -23.05.2016 r.).

Sporządzono je w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów. Przedstawiona w nim kwota wydatków planowanych 29.155.224,34 zł została ustalona w oparciu o budżet Gminy Białogard na 2015 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2015 r. W sprawozdaniu wykazano kwotę wydatków wykonanych w wysokości 25.896.369,36 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 podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

IV.4. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Realizowanie zamówień publicznych w Gminie Białogard w 2015 r. odbywało się w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W 2015 r. Gmina Białogard przeprowadziła 2 postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę netto 1.250.110,83 zł:

- *Odbieranie odpadów niesegregowanych, odpadów zielonych i pozostałości z sortowania odpadów komunalnych oraz odbieranie i zagospodarowywanie selektywnie zbieranych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Białogard* - wartość zamówienia netto 382.800 zł,
- *Transport uczniów z terenu Gminy Białogard do szkół* w łącznej kwocie netto 867.310,83 zł podzielone na zadania:

Zadanie 1: Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów z terenu Gminy Białogard do i z placówek oświatowych wraz z opieką w formie zakupu biletów miesięcznych w roku szkolnym 2015/2016 – kwota netto 103.502,50 zł,

Zadanie 2: Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Białogard do i z placówek oświatowych oraz opiekuńczych wraz z opieką w roku szkolnym 2015/2016 – kwota netto 763.808,33 zł.

Powyższe postępowania przetargowe zostały ujęte w sporządzonym w dniu 29.02.2016 r. zgodnic z art. 98 ust. 1 ustawy Pzp sprawozdaniu rocznym o udzielonych zamówieniach w roku 2015, któremu UZP nadał numer referencyjny ZP-SR/2015/47492.

W ramach audytu sprawdzono przestrzeganie przez Gminę Białogard przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 1735 ze zm.) dokonując analizy prawidłowości przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne o największej wartości w 2015 r. – zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „*Transport uczniów z terenu Gminy Białogard do szkół*” z podziałem na zadania:

Zadanie 1: Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów z terenu Gminy Białogard do i z placówek oświatowych wraz z opieką w formie zakupu biletów miesięcznych w roku szkolnym 2015/2016,

Zadanie 2: Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Białogard do i z placówek oświatowych oraz opiekuńczych wraz z opieką w roku szkolnym 2015/2016.

Oszacowania wartości zamówienia dokonano w dniu 01.05.2015 r. (z zachowaniem terminu wskazanego w art. 35 ust. 1 ustawy Pzp) na podstawie wyliczeń uwzględniających średnioważoną cenę przejazdu 1 km autobusu uzyskaną po przeanalizowaniu cen stosowanych przez lokalnych przewoźników oraz cenę biletu miesięcznego. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 873.969,00 zł, co stanowiło równowartość 206.861,46 euro przy kursie wynoszącym 1 euro = 4,2249 zł, w tym:

- wartość szacunkowa zamówienia zadanie 1 – netto 764.169,00 zł (180.872,68 euro).
- wartość szacunkowa zamówienia zadanie 2 – netto 109.800,00 zł (25.988,78 euro).

Zastosowany kurs jest zgodny z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 1692).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała obligatoryjnie wymagane ustawą dane (art. 36 Pzp), m.in.:

- Zamawiający dokonał prawidłowego opisu przedmiotu zamówienia zgodnie z art. 29-30 Pzp i za pomocą kodów CPV,
- zostały podane terminy składania ofert (15.07.2015 r. do godz. 10:00) oraz otwarcia ofert (15.07.2015 r. o godz. 10:05) zgodnie z art. 43 ust. 1 i wskazano termin związania ofertą (zgodnie z art. 85 ust. oraz art. 111 KC),
- wskazano kryteria oceny ofert: cena - 90%, czas podstawienia autobusu zastępczego – 10%.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917> w dniu 08.07.2015 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.07.2015 r. pod nr 169450-2015 (wywieszane na tablicy ogłoszeń od dnia 08.07.2015 r. do dnia 15.07.2015 r., zamieszczone na stronie <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917>).

W trakcie postępowania wniesiono zapytanie skierowane przez Arriva Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 8/24, 87-100 Toruń (pismo z dnia 10.07.2015 r.), na które udzielono odpowiedzi w dniu 10.07.2015 r. Pismo z dnia 10.07.2015 r. zamieszczono na stronie Zamawiającego <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917> w dniu 10.07.2015 r.

Na podstawie Zarządzenia nr 55/2015 Wójta Gminy Białogard z dnia 15.07.2015 r. powołano komisję przetargową.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz kierownik Zamawiającego złożyły w dniu 15.07.2015 r. oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 PZP (Druki ZP-1).

Zgodnie z zapisami protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 873.969,00 zł brutto, w tym:

- zadanie nr 1 – 764.169,00 zł,
- zadanie nr 2 – 109.800,00 zł.

Odnosnie ww. kwot w wyjaśnieniach do audytu z dnia 09.02.2018 r. wskazano, iż cyt.: „W protokole w trybie przetargu nieograniczonego (...) na stronie 4 w rubryce 8 wpisano kwotę w wysokości 873.969 zł brutto. Powyższy zapis jest oczywistą omyłką pisarską wynikającą z nie przekreślenia słowa: „brutto” i zastąpienia go słowem „netto”.

Zadanie 1

- Wpłynęła 1 oferta w dniu 15.07.2015 r. godz. 9:58 złożona przez Konsorcjum ARRIVA Sp. z o.o. i PKS Gryfice Sp. z o.o.:
 - cena brutto 1 biletu miesięcznego 125,83 zł netto, 135,90 zł brutto,
 - wartość zamówienia 763.808,33 zł netto, 824.913,00 brutto,
 - podstawienie w czasie awarii zastępczego autobusu w ciągu 60 minut.

- Członkowie Konsorcjum złożyli oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (w trybie art. 22 Pzp) i o niepodleganiu wykluczeniu (w trybie art. 24 Pzp).
- Oferenci złożyli wraz z ofertą dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

W wyniku przeprowadzonego postępowania doszło do zawarcia z dniem 13.08.2015 r. umowy nr 271.1.2015 (podpisana z zachowaniem terminu wskazanego w art. 94 ust. 1 pkt 2 Pzp) z wykonawcą Konsorcjum ARRIVA Sp. z o.o. i PKS Gryfice Sp. z o.o. zgodnej w treści z przedmiotem zamówienia i wybraną ofertą.

Zadanie 2

- Wpłynęła 1 oferta w dniu 15.07.2015 r. godz. 9:58 złożona przez PKS Gryfice Sp. z o.o., Słudwia, 72-310 Płoty
 - wartość zamówienia 103.502,50 zł netto, 111.782,90 brutto,
 - podstawienie w czasie awarii zastępczego autobusu w ciągu 60 minut.
- Wykonawca złożył oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (w trybie art. 22 Pzp) i o niepodleganiu wykluczeniu (w trybie art. 24 Pzp).
- Wykonawca złożył wraz z ofertą dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

W wyniku przeprowadzonego postępowania doszło do zawarcia z dniem 13.08.2015 r. umowy nr 271.2.2015/niepełnosprawni (podpisana z zachowaniem terminu wskazanego w art. 94 ust. 1 pkt 2 Pzp) z wykonawcą PKS Gryfice Sp. z o.o., Słudwia, 72-310 Płoty zgodnej w treści z przedmiotem zamówienia i wybraną ofertą.

W dniu 20.07.2015 r. za pismem nr ZPK271.2.2015 przesłano faxem do Oferentów sporządzone na podstawie art. 92 ust. 2 ustawy Pzp zawiadomienie o wyniku postępowania - pismo informujące o wyniku postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem jej wyboru, nazwą wykonawców, którzy złożyli oferty, punktacją przyznaną ofertom.

Informację o wynikach postępowania zamieszczono w dniu 20.07.2015 r. na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Zamawiającego <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917>.

W dniu 15.09.2015 r. zamieszczono w BZP ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 240608-2015.

W trakcie audytu dokonano rozliczenia umów zawartych w ramach zamówienia przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Transport uczniów z terenu Gminy Bialogard do szkół” z podziałem na zadania.

Rozliczenie umowy nr 271.1.2015 z wykonawcą Konsorcjum ARRIVA Sp. z o.o. i PKS Gryfice Sp. z o.o. - Zadanie I (okres obowiązywania umowy od 01.09.2015 r. do 30.06.2016 r.) przedstawia się następująco:

Nr faktury	Data faktury	Kwota	Opis usługi	Data zapłaty	Kwota
Przedsiębiorstwo PKS Gryfice Sp. z o.o.					
30/09/41/2015	22.09.2015	23 510,70	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc wrzesień 2015 r.	09.10.2015	23 510,70
57/09/41/2015	30.09.2015	23 510,70	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc październik 2015 r.	10.11.2015	23 510,70
28/10/41/2015	27.10.2015	23 510,70	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc listopad 2015 r.	20.11.2015	23 510,70
49/11/41/2015	30.11.2015	23 510,70	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc grudzień 2015 r.	04.01.2016	23 510,70

Nr faktury	Data faktury	Kwota	Opis usługi	Data zapłaty	Kwota
27/12/41/2015	23.12.2015	23 510,70	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc styczeń 2016 r.	18.01.2016	23 510,70
04/02/41/2016	01.02.2016	23 510,70	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc luty 2016 r.	19.02.2016	23 510,70
09/03/41/2016	02.03.2016	23 238,90	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc marzec 2016 r.	24.03.2016	23 238,90
07/04/41/2016	05.04.2016	23 238,90	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc kwiecień 2016 r.	28.04.2016	23 238,90
03/05/41/2016	02.05.2016	23 238,90	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc maj 2016 r.	12.05.2016	23 238,90
08/06/41/2016	01.06.2016	23 238,90	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc czerwiec 2016 r.	20.06.2016	23 238,90
ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o.					
05K/2/09/2015	11.09.2015	58 708,80	Bilet miesięczny szkolny bieżący miesiąc wrzesień 2015 r. -uczeń	09.10.2015	58 708,80
05K/4/09/2015	01.10.2015	58 437,00	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy październik 2015 r.-uczeń	22.10.2015	58 437,80
05K/1/10/2015	31.10.2015	57 621,60	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy listopad 2015 r.-uczeń	27.11.2015	57 621,60
05K/1/11/2015	30.11.2015	57 485,70	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy grudzień 2015 r.	04.01.2016	57 485,70
05K/2/12/2015	04.01.2016	57 485,70	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy styczeń 2016 r.	01.02.2016	57 485,70
05K/4/01/2016	31.01.2016	58 029,30	Bilet miesięczny szkolny bieżący styczeń 2016 r. Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy luty 2016 r.	29.02.2016	58 029,30
05K/3/02/2016	29.02.2016	56 942,10	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy marzec 2016 r.	25.03.2016	56 942,10
05K/1/03/2016	31.03.2016	57 078,00	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy uczeń-kwiecień 2016 r.	28.04.2016	57 078,00
05K/1/04/2016	30.04.2016	57 213,90	Bilet miesięczny szkolny przyszłe maj 2016 r.	09.05.2016	57 213,90
05K/1/05/2016	31.05.2016	57 213,90	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy czerwiec 2016 r.	20.06.2016	57 213,90
Razem		810 235,80	-	-	810 235,80

Rozliczenie umowy nr 271.2.2015/niepełnosprawni z wykonawcą PKS Gryfice Sp. z o.o., Słudwia, 72-310 Płoty - Zadanie II (okres obowiązywania umowy od 01.09.2015 r. do 30.06.2016 r.) przedstawia się następująco:

Nr faktury	Data faktury	Kwota	Opis usługi	Data zapłaty	Kwota
04/37/9/2015	06.10.2015	3 551,04	Oplata za przewóz wrzesień 2015	20.10.2015	3 551,04
04/38/9/2015	30.09.2015	7 322,16	Oplata za przewóz dzieci do SP 6 i Karlina-wrzesień 2015	20.10.2015	7 322,16
04/16/10/2015	02.11.2015	3 551,04	Oplata za przewozy szkolne- październik 2015	27.11.2015	3 551,04

Nr faktury	Data faktury	Kwota	Opis usługi	Data zapłaty	Kwota
04/22/11/2015	30.11.2015	3 551,04	Oplata za przewóz listopad 2015	29.12.2015	3 551,04
04/30/12/2015	28.12.2015	3 551,04	Oplata za przewóz grudzień 2015	18.01.2016	3 551,04
04/10/1/2016	01.02.2016	3 551,04	Oplata za przewóz styczeń 2016	29.02.2016	3 551,04
04/7/2/2016	29.02.2016	3 551,04	Oplata za przewóz luty 2016	23.03.2016	3 551,04
04/9/3/2016	31.03.2016	3 551,04	Oplata za przewóz marzec 2016	15.04.2016	3 551,04
04/16/4/2016	02.05.2016	3 551,04	Oplata za przewóz kwiecień 2016	13.05.2016	3 551,04
04/19/5/2016	31.05.2016	3 551,04	Oplata za przewóz maj 2016	13.06.2016	3 551,04
04/31/6/2016	29.06.2016	3 551,04	Oplata za przewóz czerwiec 2016	13.07.2016	3 551,04
Razem		42 832,56	-	-	42 832,56

IV.5 Dotacja z WFOŚiGW na zadanie pn. „Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard-etap II” - umowa dotacji nr 2015D0320K z dnia 12.08.2015 r.

W badanym obszarze ustalono:

W 2015 r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie ogłosił nabór wniosków na udzielenie dofinansowania ze środków Funduszu w formie dotacji na zadania z zakresu usuwania Barszczu Sosnowskiego na terenie woj. zachodniopomorskiego na ten rok. Wysokość dofinansowania ze strony Funduszu mogła wynosić maksymalnie 75% kosztów kwalifikowanych. W dniu 15.06.2015 r. Gmina Białogard złożyła w WFOŚiGW w Szczecinie wniosek o dofinansowanie zadania polegającego na usuwaniu Barszczu Sosnowskiego/2015. Do wniosku załączono m.in.:

- program usuwania wraz z inwentaryzacją przyrodniczą Barszczu Sosnowskiego dla Gminy/Powiatu wraz z inwentaryzacją (wersja elektroniczna),
- zestawienie nr geodezyjnych działek objętych projektem,
- harmonogram rzeczowo finansowy, z którego wynika koszt całkowity zadania w wysokości 88.616,00 zł.

W dniu 28.07.2015 r. Gmina Białogard przesłała pismo do WFOŚiGW w Szczecinie z prośbą o wyrażenie zgody na zmiany w złożonym za ww. pismem nowym wniosku o dofinansowanie zadania polegającego na usuwaniu Barszczu Sosnowskiego/2015, tj:

- zmniejszenie kwoty dofinansowania do kwoty 28.911,15 zł i kosztu całkowitego do kwoty 38.548,20 zł,
- zmianę metody usuwania Barszczu Sosnowskiego z mechaniczno-chemicznej na chemiczną,
- zmianę wypłaty transz na 01.09.2015 r. – 9.637,05 zł i 15.11.2015 r. – 19.274,10 zł,
- zwiększenie powierzchni, na której będzie usuwany Barszcz z 1166 ar do 1567 ar,

W załączonym do wniosku harmonogramie rzeczowo-finansowym wskazano koszt całkowity zadania w wysokości 38.548,20 zł i wskazano źródła finansowania: 9.637,05 zł środki własne, 28.911,15 zł środki WFOŚiGW.

W dniu 28.07.2015 r. Gmina Białogard zawarła z Wojciechem Galek, ul. Ogrodowa 35, 78-200 Białogard umowę zlecenia usługi usuwania Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard

na gruntach o łącznej powierzchni 1567 arów poprzez trzykrotne wykonanie chemicznego zabiegu usuwania ww. rośliny. Wartość umowy określono na kwotę 38.548,20 zł brutto.

Dnia 12.08.2015 r. zawarto umowę dotacji nr 2015D0320K na dofinansowanie zadania pn. „*Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard-etap II*” pomiędzy WFOŚiGW w Szczecinie (Dotujący), a Gminą Białogard (Dotowany) do kwoty 28.911,15 zł (§ 1 Umowy), w której w § 2 i § 3 wskazano obowiązki Dotowanego:

- Dotowany zobowiązuje się przeznaczyć dotację na dofinansowanie zadania „*Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard – etap II*”, którego planowany koszt wynosi 38.548,20 zł, a okres realizacji zaplanowano na 30.10.2015 r. (§ 2 pkt 1 Umowy),
- Dotowany zobowiązuje się do terminowej realizacji zadania, a po zakończeniu zadania – w terminie do dnia 30.10.2015 r. dostarczyć dokumenty potwierdzające osiągnięcie efektu ekologicznego i rzeczowego oraz jego merytoryczne wykonanie i odbiór, tj.: protokoły odbioru końcowego robót oraz dokumentację fotograficzną (§ 2 pkt 4 Umowy),
- po zakończeniu zadania Dotowany zobowiązuje się dostarczyć dokumentację poniesionego całkowitego kosztu zadania na obowiązującym druku do dnia 15.12.2015 r. wraz z kserokopią wyciągów bankowych, kserokopią obustronną faktur z pełnym opisem księgowym (potwierdzone za zgodność z oryginałem) lub inne dokumenty księgowe dla wszystkich pozycji harmonogramu rzeczowo-finansowego (§ 2 pkt 5 Umowy).

W dniu 13.10.2015 r. zawarto aneks nr 1 do umowy dotacji nr 2015D0320K, w którym zmieniono zapisy § 3 ww. umowy. W aneksie wskazano, iż:

- przekazanie środków finansowych nastąpi jednorazowo do dnia 15.11.2015 r. po przedłożeniu przez Dotowanego zapotrzebowania na wypłatę środków na druku obowiązującym w WFOŚiGW oraz oryginałów faktur opisanych i zatwierdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym wraz z dokumentami wymienionymi w § 2 ust. 4 dotyczącymi wykonanego zakresu robót w terminie co najmniej 15 dni przed wypłatą,
- Dotowany zobowiązuje się dostarczyć rozliczenie finansowe z otrzymanych środków finansowych wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami wyciągów bankowych dotyczącymi dokonanych płatności w terminie do 30 dni od daty przekazania przez Dotującego środków na konto Dotowanego.

W trakcie audytu ustalono, iż Gmina Białogard terminowo realizowała ww. obowiązki wskazane w § 2 i § 3 umowy nr 2015D0320K, tj.:

- w dniu 30.10.2015 r. przekazano druk zapotrzebowania na wypłatę ze środków WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 28.10.2015 r. wraz z wymaganymi dokumentami,
- za pismem z dnia 24.11.2015 r. przekazano rozliczenie kosztu całkowitego zadania dofinansowanego ze środków WFOŚiGW w Szczecinie oraz rozliczenie zadania dofinansowanego ze środków WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 24.11.2015 r. wraz z duplikatami poleceń przelewów i kserokopiami wyciągów bankowych.

W piśmie nr BK/ZSK/MA/4308/0604/K/15-001/1179/15 Dyrektor ds. Środków Krajowych poinformował, iż WFOŚiGW przyjęto i rozliczono koszt całkowity ww. zadania „*Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard – etap II*”, w kwocie 38.548,20 zł. Ponadto poinformowano, iż umowa dotacji nr 2015D0320K z dnia 12.08.2015 r. wygasa w związku z dotrzymaniem zobowiązań w niej określonych.

V. Wyniki oceny:

V.1. Ustalenia/ Wnioski:

Subwencja oświatowa

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny należy uznać, że Gmina Białogard nie wywiązała się z nałożonego na nią obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki, czym naruszyła przepis art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 poz. 45 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych ze szkół z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy, tj. dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2013-2016.

Wprowadzenie do SIO na dzień 30.09.2014 r. nieprawidłowych danych skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Białogard na 2015 r. w łącznej kwocie 130.197,04 zł.

Subwencja wyrównawcza

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny należy uznać, że Gmina Białogard nie wywiązywała się z nałożonego na nią obowiązku:

- wskazanego w art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. ustalania, pobierania i odprowadzania dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
- złożenia deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2013 r. oraz deklaracji na podatek leśny za 2013 r., w terminach wskazanych przepisami prawa,
- ustalenia i odprowadzenia podatku za 2013 r. od nieruchomości będących własnością Gminy Białogard oraz nieruchomości Skarbu Państwa będących w jej użytkowaniu wieczystym na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
- wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. podatku od nieruchomości za ww. nieruchomości,
- ustalenia i odprowadzenia podatku leśnego za 2013 r. od lasów będących własnością Gminy Białogard na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
- wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. dochodów z podatku leśnego za ww. lasy, co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2013 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard na 2015 r. w łącznej kwocie 2.293.528,70 zł, w tym:
 - zaniżenie dochodów w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.828.735,00 zł,
 - zaniżenie dochodów w podatku leśnym w łącznej kwocie 67,00 zł,
 - zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za 2013 r. w łącznej kwocie 464.726,70 zł.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 885 ze zm.), art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt

3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 63 ze zm.), art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. z 2013 r. poz. 465), § 9 ust. 1 w zw. z § 3 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119), § 3 ust. 1 pkt 9 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119) w zw. z § 3 pkt 11 tego rozporządzenia.

Sprawozdawczość budżetowa

Biorąc pod uwagę ustalony stan faktyczny i prawny należy stwierdzić, że:

- Gmina Białogard terminowo sporządzała i przekazywała do RIO sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. oraz sprawozdania budżetowe, które winna sporządzać na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119),
- kwoty dochodów i wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniach: Rb-PDP, Rb-27S i Rb-28S wynikały z ewidencji księgowej,
- wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. kwoty dochodów planowanych oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r. kwoty wydatków planowanych zostały ustalone w oparciu o budżet Gminy Białogard na 2015 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie roku,
- kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących umorzeń (kol. 5 Rb-PDP) oraz odroczeń i rozłożeń na raty (kol. 6 Rb-PDP) były zgodne z dokumentami źródłowymi (decyzjami wójta) i były tożsame z kwotami wykazanymi w Rb-27 za 2015 r.

W badanym obszarze stwierdzono jednakże niżej wymienione nieprawidłowości:

- w oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny należy uznać, że Gmina Białogard w 2015 r. nie wywiązywała się z nałożonego na nią obowiązku:
 - o wskazanego w art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. ustalania, pobierania i odprowadzania dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - o złożenia deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2015 r. oraz deklaracji na podatek leśny za 2015 r., w terminach wskazanych przepisami prawa,
 - o ustalenia i odprowadzenia podatku za 2015 r. od nieruchomości będących własnością Gminy Białogard oraz nieruchomości Skarbu Państwa będących w jej użytkowaniu wieczystym na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - o wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. podatku od nieruchomości za ww. nieruchomości,
 - o ustalenia i odprowadzenia podatku leśnego za 2015 r. od lasów będących własnością Gminy Białogard na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - o wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. dochodów z podatku leśnego za ww. lasy,

co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2015 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard na 2017 r. w łącznej kwocie 2.412.588,25 zł, w tym:

- zaniżenie dochodów w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 2.146.419,00 zł,
- zaniżenie dochodów w podatku leśnym w łącznej kwocie 67,00 zł,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za 2015 r. w łącznej kwocie 266.102,25 zł.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 885 ze zm.), art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 63 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 456 ze zm.), art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. z 2013 r. poz. 465), § 9 ust. 1 w zw. z § 3 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119), § 3 ust. 1 pkt 9 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119) w zw. z § 3 pkt 11 tego rozporządzenia.

- Gmina Białogard przekazała właściwej regionalnej izbie obrachunkowej bilans skonsolidowany za 2015 r. w dniu 01.07.2016 r., tj. po obowiązującym terminie, czym naruszyła § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.)
- Gmina Białogard wykazała w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) dane niezgodne z ewidencją księgową, a mianowicie kwotę 5.461.380,00 zł, zamiast 5.489.350,00 zł (różnica 27.970,00 zł). Wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-27S nieprawidłowych danych stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 oraz § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

Przestrzeżenie przepisów Prawa zamówień publicznych

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny oraz biorąc pod uwagę realizację zamówienia o największej wartości w 2015 r. na transport uczniów z terenu Gminy Białogard do szkół w podziale na zadania należy uznać, że realizowanie zamówień publicznych w Gminie Białogard w 2015 r. odbywało się w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 1735 ze zm.). W badanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja z WFOŚiGW na zadanie pn. „Usuwanie Barszczu Sosnowskiego z terenu Gminy Białogard-etap II” - umowa dotacji nr 2015D0320K z dnia 12.08.2015 r.

W oparciu o ustalony stan faktyczny i prawny Gmina Białogard prawidłowo wywiązywała się z obowiązków wskazanych w umowie dotacji nr 2015D0320K z dnia 12.08.2015 r. W badanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

V.2. Zalecenia/ Rekomendacje:

1. W związku z wprowadzeniem do Systemu Informacji Oświatowej danych niezgodnych ze stanem faktycznym, co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Białogard na 2015 r. w łącznej kwocie 76.420,00 zł, zaleca się przestrzeganie art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 poz. 45 ze zm.) oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy poprzez prowadzenie bardziej szczegółowego i kompletnego nadzoru nad poprawnością danych przekazywanych Gminie Białogard z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki.
2. W związku z zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za:
 - 2013 r. w łącznej kwocie 2.293.528,70 zł będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard na 2015 r.,
 - za 2015 r. w łącznej kwocie 2.412.588,25 zł będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Białogard na 2017 r.,oraz nie wykazaniem ww. dochodów w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. oraz Rb-PDP i Rb-27S za 2015 r. zaleca się przestrzeganie przepisów wskazanych w tym zakresie w pkt V.1. Ustalenia/Wnioski poprzez terminowe składanie deklaracji na podatek od nieruchomości i deklaracji na podatek leśny, prawidłowe naliczanie i odprowadzanie podatków oraz wykazywanie ich w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S.
3. W związku z wykazaniem w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2015 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) danych niezgodnych z ewidencją księgową zaleca się przestrzeganie § 9 ust. 1 i 2 oraz § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
4. W związku z przekazaniem po terminie właściwej regionalnej izbie obrachunkowej bilansu skonsolidowanego za 2015 r. zaleca się przestrzeganie terminów wskazanych w § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.),

VI. Pozostałe informacje i pouczenia:

Sprawozdanie z audytu sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się Audytowanemu.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1974 ze zm.) Audytowany jest obowiązany w terminie 30 dni od dnia doręczenia sprawozdania poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie o podjętych działaniach w związku z zawartymi w nim ustaleniami.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Robert Mójbasz
Zastępca Dyrektora

.....
(podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie
lub osoby upoważnionej)

Sprawozdanie z audytu otrzymują:

1. Audytowany;
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, ul. Światowida 77, 71-726 Szczecin;
3. A/a.

Ponadto przekazuje się:

1. Rada Gminy Białogard, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard – kserokopię sprawozdania;
2. Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa – wyciąg ze sprawozdania;
3. Kuratorium Oświaty, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin – wyciąg ze sprawozdania;
4. Ministerstwo Edukacji Narodowej, Al. J. Ch. Szucha 25, 00-918 Warszawa – wyciąg ze sprawozdania.

