



Szczecin, dnia 25 lipca 2019 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W SZCZECINIE**

Znak sprawy: 3201-ICA.52.15.2019.40

Gmina Borne Sulinowo
Al. Niepodległości 6
78-449 Borne Sulinowo

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.) przesyła w załączeniu Sprawozdanie z audytu znak 3201-ICA.52.15.2019.39 przeprowadzonego w Gminie Borne Sulinowo Al. Niepodległości 6, 78-449 Borne Sulinowo, w zakresie *Gospodarowanie środkami publicznymi w 2016 r.*, w którym w pkt V wskazano stwierdzone nieprawidłowości wraz z zaleceniami dla jednostki audytowanej. Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany jest obowiązany w terminie wyznaczonym, tj. do 30 dni od dnia doręczenia przedmiotowego 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 Holubasz
Zastępca Dyrektora

Załączniki:

1. Sprawozdanie z audytu nr 3201-ICA.52.15.2019.39

Otrzymują:

1. Adresat;
2. A/a.



Izba Administracji Skarbowej

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziesz Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.ias.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie ul. Roosevelta 1-2, 75-525 Szczecin | tel.: +48 91 48 03 600 | fax: +48 91 48 03 656
www.zachodniopomorskie.ias.gov.pl, e-mail: ias.szczecin@mf.gov.pl



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W SZCZECINIE**

3201-ICA.52.15.2019.39

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.).

I. Część ogólna

1. Podstawa prawna audytu:
art. 95 ust. 1 pkt 2-7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.).
2. Nazwa i adres jednostki audytowanej:
Gmina Borne Sulinowo
Al. Niepodległości 6
78-449 Borne Sulinowo
NIP: 6731772306
3. Oznaczenie upoważnienia do audytu:
Upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICA.52.15.2019.1 z dnia 10.06.2019 r. do przeprowadzenia audytu.
4. Osoby przeprowadzające audyt:
Anna Wrześniewska – nr leg. 07864, Kontroler Skarbowy.
5. Zakres audytu, okres poddawany badaniu:
Gospodarowanie środkami publicznymi. Okres objęty audytem: 2016 r.
6. Wartość przedmiotu audytu: 27.700.113,53 zł
7. Termin, w którym przeprowadzono audyt:
Audyty przeprowadzono w terminie od 14.06.2019 r. do 24.07.2019 r.
8. Osoby udzielające wyjaśnienia w trakcie audytu:
 - Pani Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy Borne Sulinowo,
 - Pan Andrzej Łesyk – Inspektor ds. oświaty,
 - Pani Aneta Lisowska – Kierownik referatu gospodarki nieruchomościami,
 - Pani Beata Mieczkowska – Kierownik referatu podatków i opłat,
 - Pani Agata Kocielska - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.



Krajowa Administracja
Skarbowa

RODO – Klauzule informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

II. Ustalenia audytu:

Celem audytu była ocena gospodarowania środkami publicznymi przez Gminę Borne Sulinowo w 2016 r. na podstawie wybranych do badania zagadnień. W tym zakresie stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

W części wyrównawczej subwencji ogólnej

Sporządzając sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r., na podstawie którego ustalona została dla Gminy Borne Sulinowo część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2016 r., Gmina Borne Sulinowo:

1. w wierszu A5. kol. 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazała kwotę 96.349,00 zł. Natomiast w wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, iż winna się znaleźć kwota 112.566,44 zł (różnica 16.217,44 zł).

2. równocześnie biorąc pod uwagę powyższe stwierdzono, że podjęto uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości niezgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uwzględniając kwotę 106.509,48 zł tytułem skutków udzielonych ulg i zwolnień zamiast 6.056,96 zł ($112.566,44 - 106.509,48 = 6.056,96$),

co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2014 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Borne Sulinowo na 2016 r.

Zagadnienia opisano szczegółowo w pkt IV.1 niniejszego sprawozdania.

Sprawozdawczość budżetowa

1. Gmina Borne Sulinowo deklarację na podatek od nieruchomości za 2016 r. odnośnie nieruchomości stanowiących własność gminy złożyła w dniu 29.01.2016 r. nie wykazując lokali mieszkalnych i gruntów będących własnością gminy wbrew obowiązкови wynikającemu z przepisu art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Gmina Borne Sulinowo nie ujęła kwoty 12.663,11 zł podatku od budynków mieszkalnych własnych w deklaracji dla podatku od nieruchomości za 2016 r. i tym samym nie wykazała wykonania dochodów w podatku od nieruchomości za 2016 r. Ponadto zaniżyła skutki obniżenia górnych stawek podatku w kwocie 5.182,83 zł od ww. nieruchomości należących do Gminy Borne Sulinowo,

2. w sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. ujęła niezgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w wierszu A5. kol. 4 kwotę 126.412,39 zł tytułem skutków udzielonych ulg i zwolnień, powyższe opisano w pkt IV.2.1. niniejszego sprawozdania,

3. Gmina Borne Sulinowo nieprawidłowo wykazała w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920, kwotę w wysokości 8.079.034,00 zł. W wyniku analizy ewidencji księgowej stwierdzono, że w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Gmina Borne Sulinowo otrzymała z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 8.070.298,00 zł i jest ona niższa od wykazanej w sprawozdaniu Rb-27S o kwotę 8.736,00 zł, co opisano w pkt IV.2.2. niniejszego sprawozdania.

Część oświatowa subwencji ogólnej

1. Gmina Borne Sulinowo nie wywiązała się z obowiązku sprawdzenia poprawności danych przekazanych z baz danych oświatowych. Wprowadzenie do systemu informacji oświatowej (SIO) na dzień 30.09.2015 r. nieprawidłowych danych skutkowało ustaleniem i przekazaniem Gminie Borne Sulinowo części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. w kwocie wyższej od

należnej w wysokości 27.872,04 zł, co opisano szczegółowo w pkt IV.3. niniejszego sprawozdania.

III. Informacje o audytowanym podmiocie:

1. Zakres działania i zadania gminy określają przepisy ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.). Gmina posiada osobowość prawną, co wynika z art. 2 ust. 2 ww. ustawy.
2. Organami gminy są: Rada Gminy oraz Burmistrz (art. 11a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym), będący jednocześnie organem wykonawczym. Zgodnie z art. 33 ust. 1 i 3 ww. ustawy kierownikiem urzędu jest burmistrz, który wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy. Burmistrzem Gminy Borne Sulinowo jest Pani Dorota Chrzanowska - wybrana na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21.10.2018 r. W 2016 r. Burmistrzem Gminy Borne Sulinowo była Pani Renata Maria Pietkiewicz-Chmyłkowska (zaświadczenie z dnia 17 listopada 2014 r.). Skarbnikiem Gminy jest Pani Lidia Ławrukajtis, powołana na stanowisko na mocy uchwały Nr XXXIV/380/09 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 25 czerwca 2009 r.
Podstawą działania Gminy Borne Sulinowo jest jej Statut, ustanowiony uchwałą Nr IV/38/2003 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 22 lutego 2003 r. ze zmianami. Natomiast szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie określa regulamin organizacyjny ustanowiony zarządzeniem Burmistrza Bornego Sulinowa nr 17/2013 z dnia 18.00.2013 r. ze zmianami.
3. W okresie objętym audytem ewidencja księgową była prowadzona na podstawie przepisów art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), art. 40 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz § 14-16 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.).
Zarządzeniem Nr 90/2010 z dnia 31.12.2010 r. Burmistrza Bornego Sulinowa określono dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie. Zarządzenie to było kilkakrotnie zmieniane – ostatnia zmiana wprowadzona została zarządzeniem Nr 113/2016 z dnia 30.12.2016 r.
Księgi rachunkowe prowadzone były ręcznie i komputerowo przy pomocy oprogramowania dopuszczonego do stosowania w jednostce wskazanym wyżej Zarządzeniem Nr 90/2010 z dnia 31.12.2010 r. (ze zmianami) Burmistrza Bornego Sulinowa. W załączniku Nr 2 do tego Zarządzenia wskazano, iż do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest pakiet oprogramowania na licencji ZETO Koszalin (system Gmina: 14 kwietnia 2005 r.).
4. Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 28.10.2004 r. wydana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczecinku dla Gminy Borne Sulinowo numer: **NIP 6731772306.**

5. Z zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON wydanego przez Urząd Statystyczny w Szczecinie w dniu 12.12.2008 r. wynika, że osoba prawna o nazwie Gmina Borne Sulinowo otrzymała numer identyfikacyjny:

REGON 330920624

Szczególna forma prawna:

03 wspólnoty samorządowe

Własność:

113 własność samorządowa

Rodzaj przeważającej działalności PKD:

7511Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

6. Obsługa budżetu Gminy Borne Sulinowo prowadzona była przez Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie Oddział w Bornem Sulinowie nr rachunku: 66 8581 1056 0300 2004 2000 0001.

7. Budżet Gminy Borne Sulinowo i plan finansowy na 2016 r.:

W dniu 30 grudnia 2015 r. uchwałą nr XVIII/202/2015 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie został przyjęty budżet gminy na 2016 r. Wynikały z niej m.in. następujące wielkości:

- dochody 34 816 767,00 zł,
- wydatki 37 206 360,00 zł,
- deficyt 2 389 593,00 zł.

Po wprowadzeniu zmian w planie dochodów i wydatków budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. zamknął się kwotą:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1.	Dochody ogółem	39 265 105,91	39 537 366,90
	a) dochody bieżące	37 041 280,24	36 695 456,34
	b) dochody majątkowe	2 223 825,67	2 844 580,56
2.	Wydatki budżetu	41 115 821,87	39 773 542,71
	a) wydatki bieżące	36 460 756,84	35 892 549,29
	b) wydatki majątkowe	4 655 065,03	3 880 993,42
3.	Deficyt:	1 850 715,96	236 175,81

IV. Cel, metodyka i zakres prac audytowych:

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

1. Część wyrównawcza subwencji ogólnej:

Zbadano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego Gminy Borne Sulinowo z wykonania dochodów podatkowych za 2014 r., na podstawie których ustalona była dla samorządów część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2016 rok, w szczególności sprawdzono ujęcie podatku od nieruchomości – zagadnienie opisane w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.1.

W badanym obszarze analizie poddano dokumentację:

- roczne sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r.,
- pismo z dnia 16.03.2016 r. znak ST3.4750.4.2016,
- uchwałą nr XXXVI/443/2013 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 7 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałą nr XIV/183/2011 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 3 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,

- deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 r.,
- dokumentację dot. gruntów i budynków na 2014 r. będących w posiadaniu Gminy Borne Sulinowo.

2. Sprawozdawczość budżetowa:

W trakcie audytu dokonano sprawdzenia terminowości sporządzenia i przekazania do RIO sprawozdań budżetowych za okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., które winna sporządzać Gmina Borne Sulinowo na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.: Dz.U. z 2014 poz. 119 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1015).

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

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

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

Zbadano również ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S kwot otrzymanych w 2016 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 Borne Sulinowo za 2016 r. z ewidencją księgową – kont zespołu 901 dochody budżetu,
- kwoty wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Borne Sulinowo za 2016 r. z ewidencją księgową – kont: zespołu 902 wydatki budżetu.

Zagadnienie opisano w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.2.

W badanym obszarze w ramach audytu sprawdzono następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzone za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzone za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. z wykonania dochodów podatkowych Gminy Borne Sulinowo,
- zestawienia zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych za 2016 r.,
- zestawienia zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości za 2016 r.,
- dokumentację dot. gruntów i budynków na 2016 r. będących w posiadaniu Gminy Borne Sulinowo,
- uchwałę nr XIV/162/2015 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,

- uchwałę nr XIV/163/2015 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

3. Część oświatowa subwencji ogólnej:

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

Powyższe zagadnienie opisano szczegółowo w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.3.

W audytowanym obszarze objęto badaniem następujące dokumenty:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DWST - WSST.356.2811.2016 z dnia 22.03.2016 r. informujące m.in. o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej na 2016 r. wraz z załącznikami:
 - metryczką subwencji oświatowej na 2016 r. dla Gminy Borne Sulinowo,
 - wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowanym na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2015 r. i przekazanym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- pismo Ministra Finansów z dnia 16.03.2016 r. znak ST3.4750.4.2016 wraz z załącznikiem – informacja o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy Borne Sulinowo na 2016 r.,
- sprawozdanie z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r.,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- wydruk – konta 901-758-75801-2920,
- potwierdzenia wykonania operacji dotyczące przekazania części oświatowej subwencji ogólnej za 2016 r.

4. Dotacje

Dotacja udzielona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi w m. Łubowo o długości 0,52 km.”:

Badaniem objęto rozliczenie dotacji udzielonej Gminie Borne Sulinowo w 2016 r. na dofinansowanie z budżetu województwa zachodniopomorskiego wydatków kwalifikowalnych zadania pn. „Przebudowa drogi w m. Łubowo o długości 0,52 km”. Zbadano przedłożoną przez Gminę Borne Sulinowo dokumentację dotyczącą wymienionej dotacji w porównaniu z ewidencją księgową i sprawozdawczością – zagadnienia te opisano w punkcie IV.4.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- zarządzenie nr 3/2016 z dnia 13.01.2016 r. Burmistrza Bornego Sulinowa w sprawie planu finansowego budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2016 r.,
- wniosek o przyznanie dotacji zadanie pn. „Przebudowa drogi dojazdowej w m. Łubowo o długości 0,522 km” złożony w dniu 28.01.2016 r.,
- skorygowany wniosek o przyznanie dotacji zadanie pn. „Przebudowa drogi dojazdowej w m. Łubowo o długości 0,522 km” złożony w dniu 02.03.2016 r.,
- umowa dotacji nr 43/WRiR-I/05/16 zawarta w dniu 07.06.2016 r. z Województwem Zachodniopomorskim na dofinansowanie realizacji ww. zadania,

- pismo z dnia 25.08.2016 r. Gminy Borne Sulinowo do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie informujące o wyniku postępowania przetargowego na wykonanie przedmiotowego zadania,
- umowa nr ŚR.272.4.2016 zawarta w dniu 16.08.2016 r. z firmą Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA z siedzibą przy ul. Podmiejskiej 2, 78-500 Drawsko Pomorskie na wykonanie zadania – roboty drogowe,
- aneks nr 1 z dnia 28.11.2016 r. do ww. umowy,
- umowa nr RI.2151.30.2015.IM z dnia 04.12.2015 r. zawarta z Zakładem Remontu i Utrzymania Dróg „DROGOTEX” Rachtan Ireneusz, Chociwle 8a, 76-020 Bobolice na wykonanie dokumentacji projektowej,
- umowa nr RI.2151.12.2016.IM z dnia 23.08.2016 r. zawarta z DROJan Zakładem Projektowania, Nadzoru i Wykonawstwa Jan Janczewski, ul. Warszawska 2A/7, 78-400 Szczecinek na prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją,
- pismo z dnia 30.09.2016 r. firmy Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA do Gminy Borne Sulinowo – zgłoszenie do odbioru robót wykonanych w ramach umowy nr ŚR.272.4.2016 z dnia 16.08.2016 r.,
- mail z dnia 07.10.2016 r. do Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA – wyznaczenie terminu odbioru robót,
- mail z dnia 07.10.2016 r. do Wydział Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego – wyznaczenie terminu odbioru robót,
- protokół odbioru końcowego robót z dnia 19.10.2016 r. na ww. zadaniu,
- protokół odbioru końcowego robót z dnia 28.10.2016 r. na ww. zadaniu,
- wniosek o przekazanie dotacji złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 31.10.2016 r.,
- zamówienie nr RI.2600.57.2016.IM z dnia 09.12.2016 r. złożone w firmie Drogowe Centrum Produkcyjno – Handlowe „BIG” Sp. z o.o. Ługów 18, 66-200 Świebodzin na wykonanie tablicy informacyjnej,
- wyciąg bankowy nr 250/0/1 potwierdzający wpływ dotacji w kwocie 74.754,98 zł z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego,
- wyjaśnienia z dnia 16.07.2019 r. złożone przez Panią Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy Borne Sulinowo w sprawie kwoty dotacji,
- faktury za wykonanie dotowanego zadania i wyciągi bankowe potwierdzające ich zapłatę,
- wydruki kont: 080-60016-14 „Przebudowa drogi do gruntów rolnych Łubowo” i 080-60016-01 „Remont dróg gminnych na terenie Gminy”,
- wyjaśnienia z dnia 16.07.2019 r. złożone przez Panią Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy Borne Sulinowo w sprawie kwoty dotacji oraz w sprawie ujęcia środków trwałych powstałych w wyniku dotowanej inwestycji w ewidencji środków trwałych.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

W ramach audytu sprawdzono przestrzeganie przez Gminę Borne Sulinowo przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, dokonując analizy prawidłowości przeprowadzenia w 2016 r. postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na *Przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Łubowo*.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- 1) wykaz umów zawartych w 2016 r. przez Gminę Borne Sulinowo,
 - 2) zarządzenie nr 729/2016 z dnia 22.07.2016 r. Burmistrza Gminy Borne Sulinowo w sprawie powołania komisji przetargowej celem przygotowania i przeprowadzenia postępowania na przedmiotowe zadanie,
 - 3) dokument z dnia 10.07.2016 r. – Ustalenie wartości zamówienia,
 - 4) 3 kosztorysy inwestorskie z dnia 10.01.2016 r. na przedmiotowe zadanie,
 - 5) SIWZ wraz z załącznikami,
 - 6) ogłoszenie nr 152909-2016 o zamówieniu zamieszczone w dniu 25.07.2016 r. w Biuletynie UZP,
 - 7) protokół z postępowania oznaczony nr ŚR.271.4.2016,
 - 8) zapytania o wyjaśnienia treści SIWZ wraz z odpowiedziami,
 - 9) 3 oferty złożone w dniu 09.08.2016 r.,
 - 10) oświadczenia o bezstronności złożone przez członków komisji przetargowej i Burmistrza Gminy Borne Sulinowo,
 - 11) protokół z otwarcia ofert sporządzony w dniu 09.08.2016 r. wraz z zestawieniem ofert,
 - 12) zawiadomienia dotyczące wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 09.08.2016 r. przesłane do wszystkich wykonawców,
 - 13) protokół z postępowania oznaczony numerem ŚR.271.4.2016,
 - 14) umowę nr 272.4.2016 zawartą w dniu 16.08.2016 r. przez Gminę Borne Sulinowo z Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA w Drawsku,
 - 15) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 1888563-2016 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.08.2016 r.
- Zagadnienia opisano w punkcie IV.5. nin. sprawozdania.

6. Inwentaryzacja

Zbadano zgodność z przepisami rozdziału 3 ustawy z dnia 24.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) przeprowadzenia, udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji. W badanym obszarze analizie poddano dokumentację dotyczącą inwentaryzacji za 2016 r. Zagadnienia opisano w punkcie IV.6. nin. sprawozdania.

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 2014 r. poz. 849 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.),
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.),
- Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.),
- Ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 465 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 374 ze zm.),
- Ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 617 ze zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1870),
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 45 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1927),
- Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.),

- Ustawy 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.),
- Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. 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 r. poz. 119 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1015),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. nr 61, poz. 624 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz.U. z 2015 r. poz. 2294),
- 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 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej, niedostosowanej społecznie i zagrożonej niedostosowaniem społecznym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1113),
- 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 Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2254),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2015 r. poz. 2263),
- 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 Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126),
- 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),

- 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 20 października 2015 r. sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r. (M. P. z 2015 r. poz. 1028),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M.P. z 2013 r. poz. 724),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 r. (M.P. z 2015 r. poz. 735).

IV.1 Część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2016 r.

W trakcie audytu stwierdzono, że:

Minister Finansów zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego pismem z dnia 16.03.2016 r. znak ST3.4750.4.2016 poinformował o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat Gminy Borne Sulinowo:

1) Roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy na 2016 r.	10.369.129,00 zł,
a) część wyrównawcza	2.111.258,00 zł,
z tego:	
- kwota podstawowa	0,00 zł,
- kwota uzupełniająca	2.111.258,00 zł,
b) część równoważąca	218.647,00 zł,
c) część oświatowa	8.039.224,00 zł.

Planowane na 2016 r. poszczególne kwoty subwencji ogólnej zostały wyliczone według zasad określonych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W załączniku do pisma nr ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016 r. wskazano dane, na podstawie których wyliczono część wyrównawczą subwencji ogólnej:

• D. Dochody podatkowe gminy za 2014 r. wg sprawozdania Rb-PDP	14.698.189,27 zł
• L. Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	9.818
• G. Wskaźnik G dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy (D/L)	1.497,07 zł
• Dk. Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2014 r.	58.267.054.816,13 zł
• Lk. Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	38.478.602
• Gg. Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk)	1.514,27 zł.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego 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 ustawy o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego.

W tabeli przedstawiono dane z Rb-PDP za 2014 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	15 859,68	x	x	x	x
A.3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	3 787 238,00	x	x	x	x
A.4. podatek rolny	342 468,31	115 041,47	0,00	514,80	0,00
A.5. podatek od nieruchomości	6 857 854,78	2 298 230,00	96 349,00	44 180,84	1 533,00
A.6. podatek leśny	596 281,62	0,00	0,00	0,00	0,00
A.7. podatek od środków transportowych	44 779,17	7 095,00	0,00	0,00	0,00
A.8. karta podatkowa	1 244,05	x	0,00	0,00	0,00
A.9. PCC	399 664,32	x	0,00	0,00	0,00
A.10. opłata skarbową	24 401,83	x	0,00	0,00	0,00
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	65 453,40	x	0,00	0,00	0,00
A.12. od przedsiębiorstwa górnictwa	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Razem	12 135 245,16	2 420 366,47	96 349,00	44 695,64	1 533,00

Podatek od nieruchomości za 2014 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych Gmina Borne Sulinowo, jako osoba prawna, została wskazana w katalogu podmiotów zobowiązanych do opłacania podatku od nieruchomości.

Uchwałą nr XXXVI/443/2013 z dnia 7 listopada 2013 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie określiła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Borne Sulinowo w 2014 r. Ustalone 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 - obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M.P. z 2013 poz. 724). Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Borne Sulinowo w 2014 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Określenie podstawy podatku	Stawka wynikająca z uchwały w zł
1	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków- od 1 m ² powierzchni	0,74
2	Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne- od 1 ha powierzchni	4,56
3	Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m ² powierzchni, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako tereny różne /symbol Tr/ 	0,28
		0,46
4	Budynki mieszkalne lub ich części - od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,60
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	18,50
6	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym -od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,75
7	Budynki lub ich części związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń- od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,68
8	Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m ² powierzchni	4,80
9	Budynki letniskowe	7,20
10	Budowle (od ich wartości)	2%

W trakcie audytu ustalono, że Gmina Borne Sulinowo jako podatnik podatku od nieruchomości złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2014 r. dnia 31.01.2014 r. tj. w terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W złożonej deklaracji na podatek wykazano podatek od nieruchomości w łącznej kwocie 1.484.110,00 zł. W ciągu roku w wyniku nabycia jak i zbycia nieruchomości będących własnością gminy, Gmina Borne Sulinowo składała stosowne korekty deklaracji. Ostatnią skorygowaną deklarację na podatek od nieruchomości Gmina Borne Sulinowo sporządziła na dzień 9.12.2014 r., w której wykazała:

Poz. D.1 – Powierzchnia gruntów:

3. pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - podstawa opodatkowania **4.755.953,10 m²**.

Stawka podatku wynikająca z Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 7.11.2013 r. Nr XXXVI/443/2013

0,28 zł

Kwota podatku **1.336.846,91 zł,**

- pozostałych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako tereny różne /symbol Tr/ - podstawa opodatkowania **8.720,00 m²**.

Stawka podatku wynikająca z Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 7.11.2013 r. Nr XXXVI/443/2013

0,46 zł

Kwota podatku **4.011,20 zł,**

Poz. D.2 POWIERZCHNIA UŻYTKOWA BUDYNKÓW LUB ICH CZĘŚCI

1. mieszkalnych ogółem - podstawa opodatkowania **7.699,56 m²**,

Stawka podatku wynikająca z Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 7.11.2013 r.
Nr XXXVI/443/2013 **0,60 zł**

Kwota podatku **4.776,84 zł**

5. pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - podstawa opodatkowania **21.038,24 m²**,

Stawka podatku wynikająca z Uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 7.11.2013 r.
Nr XXXVI/443/2013 **4,80 zł**

Kwota podatku **101.034,33 zł**

Łączna kwota podatku (zaokr.): **1.446.669,00 zł.**

Na podstawie przedłożonych wykazów nieruchomości ustalono, iż z tytułu należności: podatek od nieruchomości za 2014 r. dokonano przypisu kwot z nich wynikających.

Rada Miejska w Bornem Sulinowie dnia 3.11.2011 r. podjęła Uchwałę Nr XIV/183/2011 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Przedmiotowa uchwała została wydana na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zmianami). Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 r. po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

W § 1 ust. 1 tej uchwały wskazano, iż zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- 1) grunty i budynki wykorzystywane na potrzeby pomocy społecznej prowadzonej w formach ośrodków pomocy społecznej, o których mowa w art. 110 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.);
- 2) budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, domów kultury i bibliotek, o których mowa w art. 4 ust. 1 i art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami;
- 3) grunty wykorzystywane na cele związane z:
 - a) uprawianiem sportów lotniczych,
 - b) szkoleniem młodzieży w zakresie techniki latania i kierowania ruchem lotniczym.

Natomiast w § 2 uchwały, cyt.: „Zwolnienia, o których mowa w ust. 1, nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej”.

Unormowanie w zakresie uchwał gminnych w przedmiocie podatku od nieruchomości zawiera art. 5 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Pierwszy z wymienionych przepisów w ust. 1 przyznaje kompetencje radzie gminy do określenia przez nią, w drodze uchwały, wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Zawarte w przepisie art. 7 ust. 3 ww. ustawy sformułowanie „inne zwolnienia przedmiotowe” może dotyczyć tylko i wyłącznie przedmiotu, a więc nieruchomości wykorzystywanych do różnego rodzaju działalności. Przy czym przedmiot winien być tak określony, żeby nie było możliwe odniesienie przyznanej na podstawie tego przepisu zwolnienia tylko do określonej kategorii lub grupy podatników, z pominięciem innych wymienionych w ustawie podatkowej, których również mógłby dotyczyć przedmiot zwolnienia (Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z 19.9.2013 r., ISA/OL 485/13, Legalis).

Skoro gminom wolno stanowić o zwolnieniach z podatku tylko w granicach zezwoleń ustawowych, to w każdym przypadku, gdy bezpośrednio z ustanowionej normy wywieść można, kto podlega zwolnieniu, a nie tylko jaki przedmiot obejmuje zwolnienie, zwolnienie takie ma charakter przedmiotowo-podmiotowy (Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z 29.8.2013 r., I SA/OL 376/13, Legalis).

W uzasadnieniu wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 16 października 2013 r. (I SA/OI 565/13) wskazano, cyt.: „Powołana uchwała jest aktem prawa miejscowego, wydanym w ramach przyznanego jednostkom samorządu terytorialnego prawa ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych. Prawo to wynika z art. 168 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, a także art. 9 ust. 3 ratyfikowanej przez Polskę Europejskiej Karty Samorządu Terytorialnego (Dz.U. z 1994 r. nr 124, poz. 607) regulującego zasadę ograniczonej autonomii podatkowej jednostek samorządu terytorialnego. Prawo to nie ma charakteru nieograniczonego. Granice kognicji jednostek samorządu terytorialnego w zakresie stanowienia prawa daninowego wyznacza ustawodawca (art. 168 Konstytucji RP i art. 18 ust. 1 pkt 8 oraz art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym - t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), a uprawnienia te mają charakter lokalny wobec tego, że przepisy prawa miejscowego obowiązują wyłącznie podatników w określony sposób powiązanych z terytorialnie wyodrębnioną częścią obszaru państwa. W sferze prawa daninowego jednostce samorządu terytorialnego wolno zatem jedynie tyle, ile jest wyraźnie i ustawowo dozwolone (tak C.Kosikowski, *Gospodarka i finanse publiczne w nowej Konstytucji*, opubl. w *Państwie i Prawie* z 1997 r., nr 11-12, s.161, por. też wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 14 sierpnia 2007 r., sygn. akt II FSK 912/06), wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 2 kwietnia 2007 r., sygn. akt SK 19/06, OTKA-A z 2007 r., nr 4, poz. 37). Jak z powyższego wynika ustawa o podatkach i opłatach lokalnych zezwala radzie gminy w przedmiocie podatku od nieruchomości jedynie na uchwalenie zwolnień o charakterze przedmiotowym. W stanie prawnym obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2003 r. kompetencje rady gminy w tym przedmiocie były szersze, a uprawnienie do ustanawiania zwolnień obejmowało także zwolnienie o charakterze podmiotowym. Z dniem 1 stycznia 2003 r. treść art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uległa zmianie poprzez ograniczenie jej prawa do ustanawiania tylko i wyłącznie zwolnień o charakterze przedmiotowym. Wskazać należy na wyrok z dnia 5 kwietnia 2011 r., sygn. akt II FSK 1945/09, w którego uzasadnieniu Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że na gruncie art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej w zw. z art. 7 ust. 1 i art. 7 ust. 3 PLoKU rada gminy może wprowadzić wyłącznie zwolnienia w podatku od nieruchomości o charakterze przedmiotowym, ale nie o charakterze podmiotowym czy przedmiotowo-podmiotowym. (...). Oznacza to, że cechy przedmiotu, muszą zostać określone w przepisie w ten sposób, żeby dotyczyły potencjalnie (hipotetycznie) nieoznaczonego indywidualnie podatnika. Jest to o tyle trudne zadanie, że zwolnienie w każdym przypadku będzie w ostatecznym rozrachunku dotyczyło określonego podmiotu, a to z tej przyczyny, że konstrukcja podatku obejmuje zarówno przedmiot, jak i podmiot podlegający opodatkowaniu. Nie ma bowiem zwolnienia przedmiotowego, którego nie można przypisać określonemu podmiotowi. Utrudnienie to wymaga zatem od rad gmin staranności w tworzeniu przepisów prawa miejscowego, przede wszystkim określania kryterium zwolnienia poprzez identyfikację przedmiotu, a nie podmiotu tego zwolnienia. W każdym przypadku, gdy bezpośrednio z ustanowionej normy wywieść można, kto podlega zwolnieniu, a nie tylko jaki przedmiot obejmuje zwolnienie, zwolnieniu przypisać można charakter zwolnienia podmiotowo - przedmiotowego, a to w konsekwencji oznacza przekroczenie ustawowej delegacji do ustanawiania zwolnienia określonego w art. 7 ust. 3 PLoKU. Zaznaczyć także trzeba, że kompetencji rady gminy określonych w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie można rozszerzać powołując się na kwestie ekonomiczne,

tj. znaczenie wpływów z podatku od nieruchomości dla budżetu gminy. Należy także stanowczo zanegować twierdzenie o dopuszczalności interpretowania art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z uwzględnieniem reguły wykładni *ad maiori ad minus*, która dopuszczałaby zwolnienia o charakterze przedmiotowo-podmiotowym, uważane za logiczną konsekwencję zwolnienia przedmiotowego. Trzeba bowiem jeszcze raz podkreślić, iż kompetencje rady gminy wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dopuszczają stanowienie zwolnień podatkowych, których przesłanki określone są w sposób odnoszący się wyłącznie do przedmiotu (a nie podmiotu) opodatkowania. Art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi realizację dyspozycji wyrażonej w treści art. 217 Konstytucji RP. Ustawodawca wyraźnie wytyczył w nim „lokalnym prawodawcom” granice, w obrębie których mogą oni stanowić zwolnienia podatkowe inne, niż przewidziane w ustawie podatkowej. Uprawnienia rad gmin ograniczono wyłącznie do stanowienia zwolnień o charakterze przedmiotowym, by wykluczyć w ten sposób możliwość przyjęcia rozwiązań dyskryminujących grupy podatników, na których – mimo spełnienia warunków przedmiotowych – zwolnienie podatkowe nie rozciągałoby się”.

Odnosząc się do uregulowania zawartego w Uchwale Nr XIV/183/2011 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości:

- w §1 ust. 1 lit. a) Uchwały, cyt.: „*grunty i budynki wykorzystywane na potrzeby pomocy społecznej prowadzonej w formach ośrodków pomocy społecznej, o których mowa w art. 110 ustawy o pomocy społecznej*”, należy stwierdzić, że zwolnienie to ma charakter podmiotowo - przedmiotowy, gdyż wyłączenie obowiązku podatkowego nastąpiło ze względu na kryterium podmiotowe. Wskazany wyżej przepis, który brzmi, cyt. „*1. Zadania pomocy społecznej w gminach wykonują jednostki organizacyjne – ośrodki pomocy społecznej. 2. Gmina, realizując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, kieruje się ustaleniami przekazanymi przez wojewodę. 3. Ośrodek pomocy społecznej, wykonując zadania własne gminy w zakresie pomocy społecznej, kieruje się ustaleniami wójta (burmistrza, prezydenta miasta)*” określa bowiem wprost podmiot - podatnika zwolnionego od płacenia tego podatku;
- w § 1 ust. 1 lit. b) Uchwały, cyt.: „*budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, domów kultury i bibliotek, o których mowa w art. 4 ust. 1 i art. 9 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*”, należy stwierdzić, że zwolnienie to ma charakter podmiotowo - przedmiotowy, gdyż wyłączenie obowiązku podatkowego nastąpiło ze względu na kryterium podmiotowe. Wskazany przepis określa bowiem wprost podmiot - podatnika zwolnionego od płacenia tego podatku (art. 4 ust. 1, cyt. „*Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, których podstawowym celem statutowym nie jest prowadzenie działalności kulturalnej, mogą prowadzić taką działalność w szczególności w formie klubów, świetlic, domów kultury i bibliotek*”; art. 9 ust. 1, cyt. „*Jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym*”.

Uchwały gminy sprzeczne z prawem, czyli podjęte bez odpowiedniego umocowania lub z naruszeniem przepisów, są nieważne.

Wobec powyżej opisanych faktów stwierdzić należy, iż na podstawie § 1 ust. 1 pkt a i b uchwały nr XIV/183/2011 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 03.11.2011 r. bez właściwej podstawy prawnej zwolniono z opodatkowania:

- nieruchomości jednostki organizacyjnej: **Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej**, ul. Lipowa 6, 78-449 Borne Sulinowo (deklaracja złożona dnia 24.01.2014 r.):
 - o budynek o powierzchni: 977,41 m²,

- grunty o powierzchni: 6.954,00 m²,
- nieruchomości jednostki organizacyjnej: **Miejska Biblioteka Publiczna**, ul. Szpitalna 1, 78-449 Borne Sulinowo (deklaracja złożona dnia 6.02.2014 r.):
 - budynek o powierzchni: 862,90 m²,
 - grunty o powierzchni: 6.017,00 m²,
- nieruchomości jednostki organizacyjnej: **Centrum Kultury i Rekreacji**, ul. Niepodległości 21, 78-449 Borne Sulinowo (skorygowana deklaracja złożona dnia 3.12.2014.01.2014 r.):
 - budynek o powierzchni: 2.582,80 m²,
 - grunty o powierzchni: 277.382,00 m²,
 pierwsza deklaracja złożona 14.01.2014 r. pierwsza korekta 14.07.2014 r. (zmiany w podatku od nieruchomości zostały uwzględnione poniżej).

W poniższej tabeli przedstawiono powierzchnie nieruchomości, które zwolniono na podstawie § 1 ust. 1 uchwały XIV/183/2011 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie w korelacji do stawek obowiązujących w 2014 roku:

<i>Przedmiot opodatkowania</i>	<i>Podstawa opodatkowania w m² (ha)</i>	<i>Uchwała Nr XXXVI/443/2013 z dnia 07.11.2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014</i>	<i>Kwota podatku</i>	<i>Nazwa podatnika</i>	<i>Uwagi</i>
Budynki - pozostałe ogółem	977,41	4,80	4 691,57	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	za okres I-XII
	862,90	4,80	4 141,92	Miejska Biblioteka Publiczna	za okres I-XII
	2 582,80	4,80	5 165,60	Centrum Kultury i Rekreacji	za okres I-V
	2 708,80		6 501,12		za okres VI-XI
	2 684,20		1 073,68		za okres XII
Razem:			21 573,89		
Pozostałe grunty	6 954,00	0,28	1 947,12	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	za okres I-XII
	6 017,00	0,28	1 684,76	Miejska Biblioteka Publiczna	za okres I-XII
	277 382,00	0,28	32 361,23	Centrum Kultury i Rekreacji	za okres I-V
	299 908,00		41 987,12		za okres VI-XI
	298 087,00		6 955,36		za okres XII
Razem:			84 935,59		
Ogółem:			106 509,48		

Ponadto przedmiotową uchwałą Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr XIV/183/2011 w § 1 ust. 3 zwolniono z podatku od nieruchomości „grunty wykorzystywane na cele związane z:

- a) uprawianiem sportów lotniczych,
- b) szkoleniem młodzieży w zakresie techniki latania i kierowania ruchem lotniczym.”

W deklaracji złożonej przez Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Lotnictwa Turystyczno – Sportowego w Bornem Sulinowie w dniu 29.01.2014 r. w części G. *Informacja o przedmiotach*

i podmiotach zwolnionych: G.1 Zwolnienia przedmiotowe, w poz. 77 ujęto 21.632 m² powierzchni gruntów. Wg stawki określonej w uchwale nr XXXVI/443/2013 z dnia 07.11.2013 r. kwota podatku wyniosła 6.056,96 zł.

Reasumując w przedłożonym przez Gminę Borne Sulinowo sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. w poz. A5 kol. 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano kwotę 96.349,00 zł a z analizy dokumentów wynika, iż winna się znaleźć kwota 112.566,44 zł (106.509,48+6.056,96), różnica 16.217,44 zł.

Odnosnie różnicy pomiędzy sprawozdaniem a przedłożonymi dokumentami w mailu z dnia 17.07.2019 r. zostały złożone przez Panią Agatę Kocielską inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wyjaśnienia, cyt. „(...) wartości wpisanej w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. w kolumnie 4 Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wierszu A5. Podatek od nieruchomości znajduje się błąd rachunkowy. Powstały błąd wynika z tego, że nie uwzględniono proporcjonalnie zmiany powierzchni w trakcie roku 2014 w części dotyczącej zwolnionych gruntów. Poprawna kwota zwolnień z uchwały za 2014 rok wynosi 112.566,44 zł.”

Jak wykazano wyżej, § 1 Uchwały Nr XIV/183/2011 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 3.11.2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości podjęto niezgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (ponieważ zwolnienie to ma charakter podmiotowo – przedmiotowy), a więc kwoty 106.509,48 zł nie można uwzględnić w wierszu A5. (podatek od nieruchomości) kol. 4 (skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) sprawozdania Rb-PDP za 2014 r., a należało wykazać ją w wierszu A5. kol. 2 (wykonanie).

Podatek leśny za 2014 r.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym Gmina Borne Sulinowo, jako osoba prawna zobowiązana była do opłacenia podatku leśnego i złożenia deklaracji na ten podatek (art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ww. ustawy).

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

Gmina Borne Sulinowo wywiązała się z obowiązku wskazanego w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym składając deklarację na podatek leśny terminowo, tj. 15.01.2014 r. W ciągu roku w wyniku nabycia jak i zbycia lasów będących własnością gminy, Gmina Borne Sulinowo składała stosowne korekty deklaracji. Ostatnia korekta deklaracji na podatek leśny Gmina Borne Sulinowo sporządziła na dzień 6.11.2014 r., w której wykazała:

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha fizycznych	Stawka podatku (0,220 m ³ drewna x cena drewna) w zł, gr.	Kwota podatku (zaokr. do pełn. zł)
1	2	3	4
Lasy pozostałe	15,8307	37,6310	596,00

W wierszu A6. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2014 r. wykazano kwotę dochodów w wysokości 596.281,62 zł z tytułu podatku leśnego.

Powyższa kwota była zgodna z wartościami wykazanymi w Rb-27S oraz wynikała z zapisów na kontach 901, tj.:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 586.394,00 zł (konto 901 756-75615-0330);
 - wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 9.887,62 zł (konto 901 756-75616-0330);
- łącznie: 596.281,62 zł.

IV.2 Sprawozdawczość budżetowa za 2016 r.

Zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a 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 Borne Sulinowo na 2016 rok uchwalono na podstawie uchwały nr XVIII/202/2015 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30.12.2015 r. Ogólna suma budżetowa po stronie dochodów i wydatków w 2016 r. uległa zmianie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie – ostatnia uchwała nr XXXI/326/2016 z dnia 22.12.2016 r. w sprawie zmiany budżetu.

Uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości budżetowej samorządów terytorialnych za 2016 r. określone były w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16.01.2014 r.

Na podstawie tych przepisów za okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Gmina Borne Sulinowo 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, iż Gmina Borne Sulinowo przekazała do RIO sprawozdania za okres sprawozdawczy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w terminach wynikających z ww. rozporządzeń, tj.:
- Rb-27S – 20.02.2017 r., korekta nr 1 – 27.03.2017 r.,
 - Rb-28S – 20.02.2017 r., korekta nr 1 – 23.02.2017 r.,
 - Pb-PDP – 20.02.2017 r.,
 - Rb-NDS – 20.02.2017 r., korekta nr 1 – 27.03.2017 r.,

- Rb-N – 23.02.2017 r., korekta nr 1 – 27.03.2017 r.,
- Rb-UZ – 23.02.2017 r.,
- Rb-Z – 23.02.2017 r.

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

IV.2.1. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2016 r.

Dane wykazane w sporządzonym rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 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 i odroczenie płatności
kol.1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
A.2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	23 362,17	x	x	x	x
A.3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 589 256,00	x	x	x	x
A.4. podatek rolny	368 875,34	0,00	0,00	12,70	0,00
A.5. podatek od nieruchomości	5 651 247,84	1 169 587,60	160 313,00	17 683,27	0,00
A.6. podatek leśny	787 484,30	0,00	0,00	0,00	0,00
A.7. podatek od środków transportowych	52 102,87	28 172,00	0,00	0,00	0,00
A.8. karta podatkowa	3 577,50	x	0,00	0,00	0,00
A.9. PCC	445 954,00	x	0,00	34 252,00	0,00
A.10. opłata skarbową	30 620,27	x	0,00	0,00	0,00
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	59 472,00	x	0,00	0,00	0,00
A.12. od przedsiębiorstwa górniczego	0,00	x	0,00	0,00	0,00
RAZEM	12 011 952,29	1 197 759,60	160 313,00	51 947,97	0,00

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

- podatku rolnego,
- podatku od nieruchomości, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych,
- podatku leśnego,
- podatku od środków transportowych,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy.

Podatek rolny za 2016 r.

W Gminie Borne Sulinowo podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 była średnia cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 w wysokości 53,75 zł za 1 dt.

W wierszu A4. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. wykazano kwotę 368.875,34 zł z tytułu podatku rolnego.

Powyższa kwota była zgodna z wartościami wykazanymi w Rb-27S oraz zapisami na kontach 901, tj.:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 42.899,50 zł (konto 901 756-75615-0320);
- wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 325.975,84 zł (konto 901 756-75616-0320);

łącznie: 368.875,34 zł.

Podatek od nieruchomości za 2016 r.

W badanym 2016 r. w Gminie Borne Sulinowo obowiązywały stawki na podatek od nieruchomości uchwalone na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie nr XIV/162/2015 z dnia 29 października 2015 r.

Ustalone 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.

W zakresie wykazanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w Rb-PDP w wysokości 5.651.247,84 zł stwierdzono, iż były one zgodne z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S oraz zapisami na kontach 901, tj.:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 3.740.595,02 zł (konto 901 756-75615-0310);
- wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 1.910.652,82 zł (konto 901 756-75616-0310);

łącznie: 5.651.247,84 zł.

Gmina Borne Sulinowo, jako osoba prawna będąca właścicielem nieruchomości oraz jej jednostki organizacyjne są podatnikami podatku od nieruchomości. 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, na mocy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w 2016 r. zwolnione od podatku od nieruchomości były grunty i budynki lub ich części stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Korzystanie ze zwolnień na mocy ustawy nie zwalnia podatników korzystających z tych zwolnień z obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości ze wskazaniem kwoty podatku z tytułu zwolnionych nieruchomości, ale bez konieczności jego zapłaty (art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych).

Gmina Borne Sulinowo deklarację na podatek od nieruchomości za 2016 r. odnośnie gruntów i budynków stanowiących własność gminy złożyła terminowo w dniu 29.01.2016 r. W ciągu roku w wyniku nabycia jak i zbycia nieruchomości będących własnością gminy, Gmina Borne Sulinowo składała stosowne korekty deklaracji. Ostatnia korekta deklaracji na podatek od nieruchomości Gmina Borne Sulinowo sporządziła na dzień 5.12.2016 r., w której wykazała w części G. Informacja o przedmiotach i podmiotach zwolnionych:

Poz. G.1 – Zwolnienia przedmiotowe:

podstawa prawna zwolnienia: art. 7 ust.1 pkt 10 ustawy o.p.l.:

- powierzchnia gruntów 325.669,00 m²,

podstawa prawna zwolnienia: art. 7 ust.1 pkt 15 ustawy o.p.l.:

- powierzchnia gruntów 4.607.395,00 m²,

- powierzchnia budynków 22.654,86 m²,

podstawa prawna zwolnienia: art. 7 ust. 3 pkt 2 ustawy o.p.l.:

- powierzchnia gruntów 64,00 m²

Poz. G.2 Zwolnienia podmiotowe:

podstawa prawna zwolnienia: art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy o.p.l.:

- powierzchnia gruntów 5.778,00 m²,

- powierzchnia budynków 1.227,05 m²,

podstawa prawna zwolnienia: art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o.p.l.:

- powierzchnia gruntów 518.313,00 m².

W świetle zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które weszło w życie 01.01.2016 r., zwalnia się z obowiązku podatkowego grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Jednakże konstrukcja zwolnienia nie obejmuje tych sytuacji, w których, mimo przejścia posiadania nieruchomości na inny podmiot, podatnikiem wciąż pozostaje gmina jako właściciel nieruchomości. Dzieje się tak w przypadku, gdy gmina jako właściciel niewyodrębnionych lokali mieszkalnych wynajmuje je osobom fizycznym (art. 3 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy). W związku z tym obowiązek podatkowy, jak i ujęcie w deklaracji na podatek od nieruchomości budynków mieszkalnych będących własnością gminy ciąży na Gminie Borne Sulinowo.

W toku audytu ujawniono, że Gmina Borne Sulinowo nie ujęła w sprawozdaniu Rb-PDP podatku od nieruchomości od gruntów i budynków, których właścicielem jest Gmina Borne Sulinowo.

Ponadto z przedłożonych wydruków danych ewidencji gruntów i budynków dla Gminy Borne Sulinowo wynika, że w 2016 r. Gmina Borne Sulinowo posiadała budynki mieszkalne, których nie wykazała w złożonej deklaracji w części E. Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania jak również nie dokonano zapłaty z tego tytułu.

Na podstawie przedłożonej ewidencji gruntów i budynków wg stanu na 01.01.2016 r. oraz zmian w ciągu roku wynikających ze sprzedaży działek gruntu i lokali mieszkalnych dokonano wyliczenia kwot podatku od nieruchomości będących własnością Gminy Borne Sulinowo na 2016 r., które winny być ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. tj. w kol. 2 „Wykonanie” oraz w kol. 4 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”. Po uwzględnieniu obowiązujących stawek uchwalonych uchwałą Nr XIV/162/2015 z dnia 29 października 2015 r. wyliczenie kwoty podatku od nieruchomości oraz wyliczenie skutków obniżenia stawek podatkowych, w roku podatkowym 2016 dotyczących podatku od nieruchomości stanowiących własność Gminy Borne Sulinowo przedstawia się następująco:

	Podstawa opodatkowania w m ² (ha)	Uchwała Nr XIV/162/2015 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawki podatku od nieruchomości na rok 2016	Kwota podatku	Stawki ustawowe	Kwota podatku (stawka ustawowa) - podstawa opodatkowania x stawki ustawowe (kol. B x E)	Skutki obniżenia (kol. F - kol. D)	Okres
A	B	C	D	E	F	G	H
Budynki mieszkalne ogółem	6 314,38	0,62	652,50	0,75	789,30	136,80	za okres I-II 2016 r.
	6 192,97		1 599,86		1 935,30	335,44	za okres III-VII 2016 r.
	6 141,37		634,62		767,68	133,06	za okres VIII-IX 2016 r.
	6 060,07		939,33		1 136,28	196,95	za okres X-XII 2016 r.
			3 826,31		4 628,56	802,25	
Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	21 384,00	0,32	3 991,68	0,47	5 862,78	1 871,10	za okres I - VII 2016 r.
	21 253,00		1 133,50		1 664,82	531,32	za okres VIII-IX 2016 r.
	21 144,00		1 691,52		2 484,42	792,90	za okres X-XII 2016 r.
			6 816,70		10 012,02	3 195,32	
Pozostałe budynki lub ich części, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	423,08	4,84	341,30	7,68	541,56	200,26	za okres I-II 2016 r.
	416,22		1 678,80		2 663,80	985,00	za okres III-XII 2016 r.
			2 020,10		3 205,36	1 185,26	
Razem			12 663,11		17 845,94	5 182,83	

Z powyższego wynika, że Gmina Borne Sulinowo nie ujęła w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 r. podatku od budynków i gruntów własnych w kwocie 12.663,11 zł.

Wobec powyżej opisanych faktów stwierdzono, że Gmina Borne Sulinowo zaniżyła wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości za 2016 r. gdyż dodatkowo winna wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r.:

- dochody podatkowe, tj. podatek od nieruchomości od gruntów i budynków stanowiących jej własność w łącznej kwocie **12.663,11 zł**,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za 2016 rok dot. podatku od nieruchomości w łącznej kwocie **5.182,83 zł**.

W trakcie audytu Gmina złożyła w dniu 12.07.2019 r. korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 r. wykazując łączną kwotę podatku w wysokości 12.663,00 zł.

Ponadto Gmina Borne Sulinowo korekty deklaracji na podatek od nieruchomości w dniu 15.07.2019 r. za 2017 r. – kwota podatku 14.302,00 zł, a w dniu 17.07.2019 r. za 2018 r. – kwota podatku 13.530,00 zł i za 2019 r. – kwota podatku 13.166,00 zł wykazując grunty i budynki stanowiące własność Gminy.

Oprócz składania deklaracji na podatek od nieruchomości podatnicy zobowiązani są do wpłacania podatku od nieruchomości.

Do dnia zakończenia audytu Gmina Borne Sulinowo nie dokonała wpłaty podatku od skorygowanych nieruchomości stanowiących jej własność za ww. lata.

W dniu 5.05.2016 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie podjęła uchwałę nr XXIII/238/2016 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy na terenie Gminy Borne Sulinowo. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego. Ze zwolnienia skorzystała spółka Rimaster Poland Sp. z o.o.

W 2016 r. nadal obowiązywała Uchwała Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr XIV/183/2011 z dnia 3.11.2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości i analogicznie jak w 2014 r. zwolnień w § 1 dokonano niezgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych co zostało opisane w pkt IV.1.

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt a i b ww. uchwały zwolniono z opodatkowania:

<i>Przedmiot opodatkowania</i>	<i>Podstawa opodatkowania w m² (ha)</i>	<i>Uchwała Nr XIV/162/2015 z dnia 29.10.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016</i>	<i>Kwota podatku</i>	<i>Nazwa podatnika</i>	<i>Uwagi</i>
Budynki - pozostałe ogółem	432,65	4,84	2 094,03	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	za okres I-V
	883,00	4,84	4 273,72	Miejska Biblioteka Publiczna	za okres I-XII
	2 684,20	4,84	4 330,51	Centrum Kultury i Rekreacji	za okres I-IV
	3 746,84		12 089,80		za okres V-XII
Razem:			22 788,06		
Pozostałe grunty	2 880,00	0,32	921,60	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy	za okres I-V

<i>Przedmiot opodatkowania</i>	<i>Podstawa opodatkowania w m² (ha)</i>	<i>Uchwała Nr XIV/162/2015 z dnia 29.10.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016</i>	<i>Kwota podatku</i>	<i>Nazwa podatnika</i>	<i>Uwagi</i>
				Spółecznej	
	4 677,49	0,32	1 496,80	Miejska Biblioteka Publiczna	za okres I-XII
	298 087,00	0,32	31 795,95	Centrum Kultury i Rekreacji	za okres I-IV
	324 194,65		8 645,19		za okres V
	325 525,65		60 764,79		za okres VI-XII
Razem:			103 624,33		
Ogółem:			126 412,39		

Mając na uwadze podjętą przedmiotowo-podmiotową Uchwałę niezgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r., na podstawie którego została ustalona subwencja wyrównawcza na 2016 r., w wierszu A5. kol. 4 ujęto powyższe zwolnienia w kwocie 126.412,39 zł, które winny zostać ujęte w wierszu A5. kol. 2.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za okres sprawozdawczy

Gmina Borne Sulinowo w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 poz. A5. ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 1.169.587,60 zł.

Ustalono, iż kwota 390.433,80 zł dotyczy podatku od nieruchomości od osób prawnych, natomiast kwota 779.153,80 zł podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

W trakcie audytu dokonano porównania kwot skutków obniżenia górnych stawek podatków od nieruchomości wykazanych w Rb-PDP za 2016 r. z kwotami z ewidencji księgowej oraz z wykazanymi przez Gminę Borne Sulinowo skutkami w Rb-27S za 2016 r.

W wyniku porównania ustalono, iż kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. wynikała z ewidencji podatkowej i była tożsama ze skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S Gminy Borne Sulinowo za 2016 r.

Podatek leśny za 2016 r.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym Gmina Borne Sulinowo, 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 z dnia 20 października 2015 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej Monitor Polski, stanowiąca podstawę do obliczenia podatku leśnego w 2016 r. została określona w wysokości 191,77 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 Borne Sulinowo nie wprowadziła uregulowań w drodze uchwał Rady Miejskiej w zakresie podatku leśnego.

Podatnicy z Gminy Borne Sulinowo opłacali podatek leśny wg powszechnych uregulowań. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym cyt.: „Osoby prawne (...) są obowiązane (...) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru”. Gmina Borne Sulinowo w dniu 11.01.2016 r. złożyła deklarację na podatek leśny za 2016 r., w której w części E.: „Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania” wykazano podatek leśny w łącznej kwocie 631,00 zł. W ciągu roku w wyniku nabycia jak i zbycia użytków leśnych będących własnością gminy, Gmina Borne Sulinowo składała stosowne korekty deklaracji. Ostatnia korekta deklaracji na podatek od nieruchomości Gmina Borne Sulinowo sporządziła na dzień 20.09.2016 r., w której wykazała:

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha fizycznych	Stawka podatku (0,220 m3 drewna x cena drewna) w zł, gr	Podatek w zł (rubr. 2 x rubr. 3)
1	2	3	4
Lasy pozostałe	14,9466	42,1894	630,59:13x5=262,75
	13,2566		559,29:12x3=139,82
	13,2553		559,23:12x1=46,60
	13,3453		563,03:12x3=140,76
Razem podatek w pełnych zł			590,00

W wierszu A6. kol. 2 sprawozdania Rb-PDP za 2016 r. wykazano kwotę dochodów w wysokości 787.484,30 zł z tytułu podatku leśnego.

Powyższa kwota była zgodna z wartościami wykazanymi w Rb-27S oraz wynikała z zapisów na kontach 901, w tym:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 774.466,10 zł (konto 901 756-75615-0330);
 - wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 13.018,20 zł (konto 901 756-75616-0330);
- łącznie: 787.484,30 zł.

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

Uchwałą nr XIV/163/2015 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 października 2015 r. ze zmianami ustalono stawki podatku od środków transportowych, które obowiązywały na terenie Gminy Borne Sulinowo w 2016 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 2016 r. wykazano kwotę dochodów w wysokości 52.102,87 zł z tytułu podatku od środków transportowych.

Powyższa kwota była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. oraz wynikała z zapisów na kontach 901, w tym:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 16.666,00 zł (konto 901 756-75615-0340);
 - wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 35.436,87 zł (konto 901 756-75616-0340);
- łącznie: 52.102,87 zł.

Gmina Borne Sulinowo w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 poz. A7. ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych w kwocie 28.172,00 zł.

Ustalono, iż kwota 8.641,00 zł dotyczy podatku od środków transportowych od osób prawnych, natomiast kwota 19.531,00 zł podatku środków transportowych od osób fizycznych.

W trakcie audytu dokonano porównania kwot skutków obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych wykazanych w Rb-PDP za 2016 r. z kwotami z ewidencji księgowej oraz z wykazanymi przez Gminę Borne Sulinowo skutkami w Rb-27S za 2016 r.

W wyniku porównania ustalono, iż kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 52.102,87 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. wynikała z ewidencji podatkowej i była tożsama ze skutkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S Gminy Borne Sulinowo za 2016 r.

IV.2.2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Roczne sprawozdanie Rb-27S za 2016 r. Gmina Borne Sulinowo przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie wynikającym z załącznika nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. w dniu 20.02.2017 r. W dniu 27.03.2017 r. przesłano korektę tego sprawozdania.

Przedstawiona w sprawozdaniu kwota dochodów planowanych w wysokości 39.265.105,91 zł została ustalona w oparciu o budżet Gminy Borne Sulinowo na 2016 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2016 r.

W trakcie audytu ustalono, iż wykazana w sprawozdaniu Rb-27S kwota dochodów wykonanych w wysokości 39.265.105,91 zł wynikała z ewidencji księgowej konta 901 z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

W sporządzonym sprawozdaniu wykazano w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75801 – Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 – Subwencje ogólne z budżetu państwa w kolumnie 5 - „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” i w kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazano kwotę 8.079.034,00 zł.

Zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 16.03.2016 r. znak ST3.4750.4.2016 część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Borne Sulinowo na 2016 r. wynosiła 8.039.224,00 zł i została przekazana na rachunek bankowy Gminy w 12 ratach:

						w zł
1.	Przelew z dnia 22.12.2015 r.	za	I	2016 r.	w kwocie	647 002,00
2.	Przelew z dnia 21.01.2016 r.	za	II	2016 r.	w kwocie	647 002,00
3.	Przelew z dnia 23.02.2016 r.	za	III	2016 r.	w kwocie	1 294 004,00
4.	Przelew z dnia 23.03.2016 r.	za	IV	2016 r.	w kwocie	504 002,00
5.	Przelew z dnia 21.04.2016 r.	za	V	2016 r.	w kwocie	618 402,00
6.	Przelew z dnia 23.05.2016 r.	za	VI	2016 r.	w kwocie	618 402,00
7.	Przelew z dnia 22.06.2016 r.	za	VII	2016 r.	w kwocie	618 402,00
8.	Przelew z dnia 21.07.2016 r.	za	VIII	2016 r.	w kwocie	618 402,00
9.	Przelew z dnia 23.08.2016 r.	za	IX	2016 r.	w kwocie	618 402,00
10.	Przelew z dnia 21.09.2016 r.	za	X	2016 r.	w kwocie	618 402,00
11.	Przelew z dnia 24.10.2016 r.	za	XI	2016 r.	w kwocie	618 402,00
12.	Przelew z dnia 23.11.2016 r.	za	XII	2016 r.	w kwocie	618 400,00
Razem						8 039 224,00

Dodatkowo Gmina Borne Sulinowo otrzymała środki z rezerwy części oświatowej w wysokości 39.810,00 zł, która została przekazana na rachunek bankowy Gminy w dniu 29.11.2016 r.

Wpływ w grudniu 2015 r. subwencji na styczeń 2016 r. ujęto w księgach rachunkowych budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

natomiast w 2016 r. kwotę subwencji zaliczono do dochodów budżetu gminy, ujmując w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
Ma 901 „Dochody budżetu”.

Łączna kwota subwencji oświatowej wynosi: **8.079.034,00 zł** (8.039.224,00 zł + 39.810,00 zł):
Powyższe potwierdzają zapisy konta 901-75801-2920-00-00-1 - Subwencja ogólna – część oświatowa.

Natomiast w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” ujmuje się kwoty, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Gmina Borne Sulinowo nie prowadziła analityki do konta 133 i w kolumnie 8 wykazała kwotę 8.079.034,00 zł.

Analiza ewidencji księgowej wykazała, że w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Gmina Borne Sulinowo otrzymała z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 8.070.298,00 zł na podstawie następujących dowodów źródłowych:

Nr wyciągu bankowego	Dokument	Dochody otrzymane w m-cach dot. subwencji oświatowej na 2016 r.	Kwota w zł
13	Przelew z dnia 21.01.2016 r.	02.2016 r.	647 002,00
37	Przelew z dnia 23.02.2016 r.	03.2016 r.	1 294 004,00
58	Przelew z dnia 23.03.2016 r.	04.2016 r.	504 002,00
78	Przelew z dnia 21.04.2016 r.	05.2016 r.	618 402,00
100	Przelew z dnia 23.05.2016 r.	06.2016 r.	618 402,00
121	Przelew z dnia 22.06.2016 r.	07.2016 r.	618 402,00
142	Przelew z dnia 21.07.2016 r.	08.2016 r.	618 402,00
165	Przelew z dnia 23.08.2016 r.	09.2016 r.	618 402,00
186	Przelew z dnia 21.09.2016 r.	10.2016 r.	618 402,00
209	Przelew z dnia 24.10.2016 r.	11.2016 r.	618 402,00
229	Przelew z dnia 23.11.2016 r.	12.2016 r.	618 400,00
234	Przelew z dnia 29.11.2016 r.	rezerwa cz. oświatowej	39 810,00
251	Przelew z dnia 22.12.2016 r.	01.2017 r.	638 266,00
	Razem		8.070.298,00

Z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 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, a w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministerstwo Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa.

W kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27s za 2016 r. ujęto kwotę 8.079.034,00 zł i jest to zgodne z zapisami na koncie 901-758-75801-2920 „subwencje ogólne z budż. państw”.

Natomiast kwota 8.079.034,00 zł, wykazana w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” w sporządzonym sprawozdaniu Rb-27s w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75801 – Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 – Subwencje ogólne z budżetu państwa, jest wyższa od kwoty 8.070.298,00 zł wynikającej z dokumentów źródłowych i zapisów księgowych o kwotę **8.736,00 zł**. Różnica ta wynika

z wykazania kwoty subwencji oświatowej na styczeń 2016 r., a otrzymanej przez gminę w grudniu 2015 r. (polecenie przelewu z dnia 22.12.2015 r. – WB nr 256), a nie wykazania kwoty subwencji oświatowej na styczeń 2017 r., która została przekazana gminie w grudniu 2016 r. (polecenie przelewu z dnia 22.12.2016 r. – WB nr 251).

Reasumując, w sprawozdaniu za 2016 r. subwencje i dotacje wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” powinny wynikać z konta 901- „Dochody budżetowe”, w kolumnie „Dochody otrzymane” z konta 133 – Rachunek bieżący budżetu – subkonto dochodów.

Pismem z dnia 11.07.2019 r. Pani Kamila Leśniewicz Kierownik Referatu Finansów i Budżetu w Urzędzie Gminy Borne Sulinowo wyjaśniła cyt.: „W związku ze stwierdzoną w toku kontroli nieprawidłowością polegającą na wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. dochodów otrzymanych (kolumna 8) z tytułu subwencji oświatowej (dział 758 - Różne rozliczenia, rozdział 75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 - Subwencje ogólne z budżetu państwa) w wysokości dochodów wykonanych, tj. 8.079.034,00 zł zamiast faktycznie otrzymanych w kwocie 8.070.298,00 zł, wyjaśniam, że wynikało to z błędnej interpretacji obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Począwszy od sprawozdania Rb-27S za II kwartał 2017 r. Gmina Borne Sulinowo zaczęła wykazywać dochody otrzymane z tytułu subwencji oświatowej w wysokości wpływów na rachunek bankowy, tj. bez kwoty subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu roku poprzedniego na styczeń roku objętego sprawozdaniem (sprawozdania za I, II i III kwartał) oraz po powiększeniu o subwencję otrzymaną w grudniu roku sprawozdawczego na styczeń roku następnego (sprawozdania za IV kwartał). (...)”

IV.2.3. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Roczne sprawozdanie Rb-28S za 2016 r. Gmina Borne Sulinowo przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie wynikającym z załącznika nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. w dniu 20.02.2017 r. W dniu 23.02.2017 r. przesłano korektę tego sprawozdania.

Przedstawiona w sprawozdaniu kwota wydatków planowanych w wysokości 41.115.821,87 zł została ustalona w oparciu o budżet Gminy Borne Sulinowo na 2016 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2016 r.

W trakcie audytu dokonano porównania kwoty wydatków wykonanych o łącznej wartości 39.773.542,71 zł z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

W wyniku porównania ustalono, iż wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota wydatków wykonanych wynikała z ewidencji księgowej kont z zakresu 902 wydatki budżetu. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 902, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

IV.3 Część oświatowa subwencji ogólnej

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (JST) reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich JST ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne JST dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych JST

określone zostały na podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez JST, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

Zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o dochodach JST, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej JST kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

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.

Zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1 ustawy 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, JST prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. JST obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 ww. ustawy). Na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej (MEN) opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą JST oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej JST.

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, słabo widzący, niesłyszący, słabo słyszący, 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).

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.

Na podstawie dokumentów przedłożonych przez Gminę Borne Sulinowo, tj.:

- pisma Ministra Finansów z dnia 16.03.2016 r. znak ST3.4750.4.2016 wraz z załącznikiem – informacja o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy Borne Sulinowo na 2016 r. w wysokości 10.369.129,00 zł:
 - część wyrównawcza: 2.111.258,00 zł,
 - część równoważąca: 218.647,00 zł,
 - część oświatowa: 8.039.224,00 zł;
- pisma Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29.11.2016 r. znak ST5.4750.429.2016.34g w sprawie przyznania kwoty 39.810,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej

ustalono, iż część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Borne Sulinowo na rok 2016 wynosi 8.079.034,00 zł.

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

- „metryczkę” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2015 r.

Metryczka subwencji oświatowej na 2016 r. dla Gminy Borne Sulinowo zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5278,0717;
- wskaźnik korygujący Di – 1,1001529652.

	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)	892	1	981,336444958	5 179 564,12
Razem zadania szkolne SOA		892	x	981,336444958	5 179 564,12
7	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m. (P1)	555	0,4	244,233958274	1 289 084,34
8	Ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tys. m. (P2)	261	0,27	77,527779458	409 197,18
9	Ucz. szk. podst. do 70 ucz. (P3)	36	0,18	7,128991214	37 627,33

	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
10	Ucz. niedostosowani (P4)	16	1,4	24,643426420	130 069,77
11	Ucz. niepełnosprawni (P5)	8	2,9	25,523548793	134 715,12
12	Ucz. niepełnosprawni (P6)	5	3,6	19,802753374	104 520,35
13	Ucz. niepełnosprawni (P7)	6	9,5	62,708719016	330 981,12
14	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr. (P8)	12	0,8	10,561468466	55 744,19
16	Ucz. LO	76	0,12	10,033395043	52 956,98
36	Ucz. klas terapeutycznych (P30)	8	0,6	5,280734233	27 872,09
38	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	261	0,04	11,485596957	60 621,80
41	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P35)	283	0,045	14,010448012	73 948,15
42	Ucz. dodatkowa nauka j. polskiego	1	1,5	1,650229448	8 710,03
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 7 do poz. 42)		x	x	514,591048708	2 716 048,45
Zadania pozaszkolne					
43	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz. (P37)	1	4	4,400611861	23 226,74
51	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk. (P45)	2	9,5	20,902906339	110 327,04
53	Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozw. (P47)	1	0,84	0,924128491	4 877,62
54	Zadania pozaszkolne gminne (P48)	892	0,001	0,981336445	5.179,56
Razem zadania szkolne SOC (od poz. 43 do poz. 56)		x	x	27,208983136	143 610,96
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. (SOA + SOB + SOC)				1 523,136476801200	8 039 224

Zgodnie z metryczką, przyznana Gminie Borne Sulinowo część oświatowa subwencji ogólnej została przekazana przez Ministerstwo Finansów w 12 ratach miesięcznych przelewami na rachunek bankowy Gminy Borne Sulinowo, co zostało opisane w pkt IV.2.2.

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016 w Gminie Borne Sulinowo dokonano weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia w SIO danych niezbędnych do wyliczenia subwencji oświatowej.

W trakcie czynności realizowanych w ramach audytu sprawdzono będące podstawą do ujęcia uczniów w odpowiednich wagach orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne na dzień 30.09.2015 r. pod kątem ich zgodności z obowiązującymi w audytowanym okresie przepisami prawnymi.

W poniższej tabeli przedstawiono dane audytowanych placówek ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez Gminę Borne Sulinowo:

Lp. z wykazu szkół	Jednostka oświatowa	Ilość uczniów wg danych SIO	Waga P0
1	Przedszkole Niepubliczne Jedyneczka, ul. Szpitalna, 78-449 Borne Sulinowo	1	P47
2	Szkoła Podstawowa, ul. B. Chrobrego 25, 78- 449 Borne Sulinowo	5	P4
		4	P5
		2	P6
		3	P7
		9	P8
3	Szkoła Podstawowa, ul. B. Chrobrego 25, 78- 449 Borne Sulinowo Przedszkole	1	P37
4	Szkoła Podstawowa w Jeleniu, Jeleń 2, 78- 446 Silnowo	2	P4
5	Szkoła Podstawowa, ul. Zakątna 10, 78- 445 Łubowo	3	P4
		3	P5
		1	P7
		3	P8
6	Szkoła Podstawowa, ul. Zakątna 10, 78- 445 Łubowo Przedszkole	2	P45
7	Szkoła Podstawowa w Juchowie, Juchowo 27, 78- 446 Silnowo	1	P4
		1	P7
8	Gimnazjum, ul. Zakątna 10, 78- 445 Łubowo	2	P4
		1	P7
9	Zespół Szkół Gimnazjum, al. Niepodległości 24, 78-449 Borne Sulinowo	2	P4
		1	P5
		2	P6
10	Publiczne Gimnazjum w Silnowie, Silnowo 40, 78- 446 Silnowo	1	P4
11	Zespół Szkół Liceum Ogólnokształcące, al. Niepodległości 24, 78-449 Borne Sulinowo	1	P6

Wymienione powyżej wagi wynikają z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 i oznaczają:

- P4 – uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym;
- P5 – uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P6 – uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym;
- P7 – dzieci i młodzież z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera;
- P8 – dodatkowo niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych;
- P37 – dzieci niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym lub głębokim – objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego-wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla dzieci w przedszkolach specjalnych i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych;
- P45 – wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych, dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, będących wychowankami przedszkoli, oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych);
- P47 – dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych w Gminie i na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono j.n.:

1. Przedszkole Niepubliczne „Jedyneczka” w Bornem Sulinowie:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wykazano: 1 dziecko przypisane do wagi P47.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano dane według przekrojów wg stanu na dzień 30.09.2015,r. m.in.:

- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach wg oddziałów”:
 - liczba oddziałów ogółem – 3 (2 oddziały poniżej „0” i 1 oddział „0”), liczba dzieci ogółem – 63,
- w tabeli U6: „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej”- 1 dziecko.

W celu potwierdzenia ujęcia dziecka w tabeli U6 przedłożono kserokopię opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju wydanej przez publiczną poradnię psychologiczno – pedagogiczną obowiązującą na dzień 30.09.2015 r.

Przedłożona opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju była ważna na dzień 30.09.2015 r. i mogła być podstawą do ujęcia dziecka w SIO.

2. Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” przypisano:

- do wagi P1 przypisano 311 uczniów,
- do wagi P4 przypisano 5 uczniów,
- do wagi P5 przypisano 4 uczniów,
- do wagi P6 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P8 przypisano 9 uczniów,
- do wagi P35 przypisano 152 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie przekazała m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – ogólnodostępne ogółem – 240 uczniów,
 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 4 uczniów,
- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – integracyjne ogółem – 71 uczniów,
 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 10 uczniów,
- w tabeli NP1: „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 3 uczniów, wskazując ich niepełnosprawności:
 - upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim – 2 uczniów,
 - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1 uczeń,
 - niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją – 3 uczniów,
- w tabeli NP2: „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” - 9 uczniów, w tym:
 - słabowidzący – 1 uczeń,
 - słabosłyszący – 2 uczniów,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 3 uczniów,
 - niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją – 3 uczniów.
- w tabeli NP2a: „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” wykazano 2 uczniów z zagrożeniem niedostosowania społecznego.

W celu potwierdzenia ujęcia uczniów w tabelach SIO okazano kserokopie orzeczeń wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2015 r.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO.

Klasy integracyjne

W poniższej tabeli przedstawiono dane dotyczące klas integracyjnych wynikające z dzienników lekcyjnych w korelacji z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego oraz zapisami w SIO:

Klasa	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Rodzaj niepełnosprawności/ tabela w SIO, w której ujęto ucznia	Liczba uczniów przypisana do wagi P8
II a	15	2	tabela NP2. upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim – 2 uczniów	2
III b	16	2	tabela NP1. upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa – 1 uczeń tabela NP2. niepełnosprawność ruchowa – 1 uczeń	2
V a	19	2	tabela NP1. upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa – 1 uczeń tabela NP2. niepełnosprawność ruchowa – 1 uczeń	2
VI a	21	4	tabela NP1. upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa – 1 uczeń tabela NP2. słabosłyszenie – 1 uczeń słabowidzenie – 1 uczeń tabela NP2a. zagrożenie niedostosowaniem społecznym – 1 uczeń (z tego 1 uczeń posiadał orzeczenie o nauczaniu indywidualnym)	3
x	x	10	x	9

Przepisy art. 1 pkt 5 i 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty stanowią, że system oświaty zapewnia możliwość pobierania nauki we wszystkich typach szkół przez dzieci i młodzież niepełnosprawną oraz niedostosowaną społecznie, zgodnie z indywidualnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz predyspozycjami, a także opiekę nad takimi uczniami przez umożliwienie im zindywidualizowanego procesu kształcenia, form i programów nauczania oraz zajęć rewalidacyjnych.

Zgodnie z art. 3 pkt 2a ww. ustawy przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami w sposób zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Zgodnie z tym przepisem - minister właściwy do spraw oświaty i wychowania określa w drodze rozporządzenia warunki organizowania kształcenia. Kształcenie specjalne w szkołach

ogólnodostępnych wymaga zorganizowania uczniowi niepełnosprawnemu szczególnych warunków pracy i nauki, które określa rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 414).

W przepisach rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół w załączniku nr 2 „**Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej**”, w § 5 pkt 2 określono, iż liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Tworzenie klas integracyjnych następuje po uzyskaniu:

- zgody organu prowadzącego,
- decyzji rady pedagogicznej,
- zgody rodziców uczniów uczęszczających do danej szkoły.

Mailem w dniu 15.07.2019 r. Gmina Borne Sulinowo przekazała pismo złożone przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie (pismo nr SP.0910.03.2019 z dnia 12.07.2019 r.), cyt.: „Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Bornem Sulinowie przekazuje informacje do kontroli SIO dotyczące klas integracyjnych:

- 1) Zgoda na utworzenie klasy II integracyjnej w roku szkolnym 2015/2016,
- 2) Prośba o wyrażenie zgody na utworzenie klasy II integracyjnej w roku szkolnym 2014/2015, która była klasą III w roku szkolnym 2015/2016. Zgodą było zatwierdzenie Projektu Arkusza Organizacyjnego na rok szkolny 2014/2015.
- 3) Zgoda na utworzenie klasy I integracyjnej w roku szkolnym 2011/2012, która była klasą V w roku szkolnym 2015/2016.”

Jako załącznik do pisma nr SP.0910.03.2019 z dnia 12.07.2019 r. przedstawiono:

- o pismo skierowane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie z dnia 15.04.2015 r. do Burmistrza Bornego Sulinowa w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie klasy II integracyjnej, w której będzie 3 uczniów z niepełnosprawnością, w tym 2 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego - 1 uczeń bez orzeczenia w trakcie badań w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej;
- o pismo Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 19.05.2015 r. do Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie – zatwierdzony projekt arkusza organizacyjnego pracy szkoły oraz zgoda na utworzenie klasy II integracyjnej;
- o pismo skierowane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie z dnia 11.04.2014 r. do Burmistrza Bornego Sulinowa w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie spośród klas I oraz klas II w roku szk. 2014/2015 po jednej klasie integracyjnej
 - w klasie I - 3 uczniów z niepełnosprawnością ale bez orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, w trakcie badań w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej,
 - w klasie II - 3 uczniów z niepełnosprawnością, w tym 2 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i 1 uczeń trakcie badań w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
- o pismo skierowane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie z dnia 12.04.2011 r. do Burmistrza Bornego Sulinowa w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie spośród klas I od roku szk. 2011/2012 jednej klasy integracyjnej;
- o pismo Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 9.05.2011 r. do Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie – zgoda na utworzenie klasy integracyjnej.

Decyzję o powołaniu klasy integracyjnej podejmuje dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym. Dla powołania klasy integracyjnej konieczna jest odpowiednia liczebność klasy oraz odpowiednie proporcje ilości dzieci niepełnosprawnych do pełnosprawnych. W uzasadnionych przypadkach, za zgodą organu prowadzącego, liczba uczniów, w tym dzieci niepełnosprawnych, w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej może być niższa od liczby określonej w przepisach w sprawie ramowego statutu, ale dotyczy to m.in. przypadków, w których liczba uczniów zmniejsza się w ciągu roku szkolnego lub etapu edukacyjnego.

Brak wypełnienia na dzień 30.09.2015 r. norm dotyczących klas integracyjnych określonych w przepisach rozporządzenia w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół powoduje, że nie zostały spełnione przesłanki do zakwalifikowania 6 uczniów z klas IIa, IIIb i Va do wagi P8: *dodatkowo dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych*, wskazanej w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz.U. z 2015 r., poz. 2294).

Zawyżono kwotę należną części oświatowej subwencji ogólnej Gminy za 2016 dla wagi P8 tj. $5278,0717 \times 1,1001529652 \times 0,8 \times 6 = 27.872,04$ zł.

Odnosnie klas integracyjnych w dniu 17.07.2019 r. wyjaśnienie złożyła Pani Burmistrz Bornego Sulinowa Dorota Chrzanowska, cyt. „Zarządzeniem Nr 29 Ministra Edukacji Narodowej w sprawie zasad organizowania opieki nad uczniami niepełnosprawnymi, ich kształcenia w ogólnodostępnych i integracyjnych publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach oraz organizacji kształcenia specjalnego z dnia 4 października 1993 r. (Dz. Urz. MEN Nr 9 poz. 36) określono, iż liczba uczniów (wychowanków) w oddziale integracyjnym powinna wynosić od 15 do 20 w tym od 3 do 5 uczniów (wychowanków) niepełnosprawnych. Zarządzenie to obowiązywało do 21 października 2002 r. Zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół z dnia 21 maja 2001 r. (Dz.U. Nr 61, poz. 624) liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych. W uzasadnionych przypadkach, za zgodą organu prowadzącego szkołę, liczba uczniów w oddziale może być niższa od liczby określonej w ust. 3 i 4 (dotyczy to tylko oddziału szkoły specjalnej oraz oddziału specjalnego w szkole ogólnodostępnej).

Zgodnie z §5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym z dnia 24 lipca 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1113) w brzmieniu od 1 września 2015 r. do 1 września 2017 r. za zgodą organu prowadzącego, liczba dzieci, w tym dzieci niepełnosprawnych, w oddziale przedszkola integracyjnego i w oddziale integracyjnym w przedszkolu ogólnodostępnym oraz liczba uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych, w oddziale szkoły integracyjnej i w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej może być niższa od liczby określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy. Obecnie (od 2017 r.) przepis ten odnosi się do wyłącznie oddziału gimnazjum i szkoły ponadgimnazjalnej integracyjnej i w oddziale integracyjnym w gimnazjum i szkole ponadgimnazjalnej ogólnodostępnej.

Należy podkreślić, iż organ prowadzący każdorazowo udzielał zgody zarówno w formie ustnej jak i pisemnej (poprzez zatwierdzenie projektu arkusza organizacyjnego szkoły) na faktyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych - dwóch - w oddziałach szkoły podstawowej na dany rok szkolny 2015/2016 i 2016/2017. Poszczególne projekty arkuszy organizacyjnych i aneksów Nr 1 do projektów znajdują się u dyrektora szkoły podstawowej i Inspektora ds. Organizacji i Zarządzania Placówkami Oświatowymi w UM w Bornem Sulinowie. W załączeniu przedkładam pismo organu prowadzącego z dnia 19 maja 2015 r. w sprawie zatwierdzenia projektu arkusza organizacyjnego oraz zgodę pisemną organu prowadzącego na utworzenie spośród klas II jednej klasy integracyjnej (z dwiema osobami niepełnosprawnymi) od roku szkolnego 2015/2016 r."

Powyższe wyjaśnienia nie mają wpływu na stwierdzone nieprawidłowości.

3. Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie (oddziały przedszkolne):

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wykazano: 1 dziecko przypisane do wagi P37.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej wykazano dane według przekrojów wg stanu na dzień 30.09.2015 r. m.in.:

- w tabeli U3.3 „*Dzieci w przedszkolach wg oddziałów*”
 - liczba oddziałów ogółem – 2 (klasa „0”), liczba dzieci ogółem – 36:
 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 1,
- w tabeli NP3: „*Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” wykazano 1 dziecko, wskazując niepełnosprawność ruchową.

W celu potwierdzenia ujęcia dziecka w tabeli NP3 przedłożono kserokopię orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanej przez poradnię psychologiczno – pedagogiczną obowiązującego na dzień 30.09.2015 r.

Przedłożone orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego było ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogło być podstawą do ujęcia dziecka w SIO.

4. Szkoła Podstawowa w Jeleniu:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wykazano: 36 uczniów, w tym:

- do wagi P1 przypisano 36 uczniów,
- do wagi P3 przypisano 36 uczniów,
- do wagi P4 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P35 przypisano 21 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa w Jeleniu przekazała m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., m.in.:

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” ogółem – 36 uczniów,
- w tabeli NP2: „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności*” wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- w tabeli NP2a: „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego*” wykazano 1 ucznia z zagrożeniem niedostosowania społecznego.

W celu potwierdzenia ujęcia uczniów w odpowiednich tabelach, okazano kserokopię orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO.

5. Szkoła Podstawowa w Łubowie:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wskazano 106 uczniów, w tym:

- do wagi P1 przypisano 106 uczniów,
- do wagi P4 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P5 przypisano 3 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P8 przypisano 3 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa w Łubowie przekazała m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – ogólnodostępne ogółem – 86 uczniów,
- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – integracyjne ogółem – 20 uczniów,
- w tabeli NP1: „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 1 ucznia, wskazując następujące niepełnosprawności:
 - niewidomy,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- w tabeli NP2: „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności”- 6 uczniów, w tym:
 - słabowidzący – 1 uczeń,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 3 uczniów,
 - niepełnosprawność ruchowa, w tym z afazją – 2 uczniów.

Podstawą ujęcia uczniów w odpowiednich tabelach jest orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku audytu przedstawiono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Uczniowie ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazywani są w odpowiednich tabelach SIO na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, aktualnych na dzień 30.09.2015 r. Orzeczenie nr 28 z dnia 22.09.2015 r. o potrzebie kształcenia specjalnego Klaudii D(...) uczennicy klasy I, wpłynęło 28.10.2015 r., czyli po 30.09.2015 r.

Urząd Miejski w Bornem Sulinowie w dnia 3.07.2019 r. przekazał wyjaśnienia złożone przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Łubowie, cyt.: „Wyjaśniam, że w SIO na dzień 30 września 2015 r. znalazły się wpisy dotyczące dzieci z niepełnosprawnościami: Oliwii R(...)- klasa 0 i Klaudii D(...)- klasa I Szkoły Podstawowej w Zespole Szkół w Łubowie, mimo że orzeczenia wpłynęły w październiku 2015r., ponieważ zespół orzekający PPP pracował pod koniec września (nie pamiętam daty).

Pedagog szkoły współpracująca z PPP w Szczecinku uzyskała informację, że w/w uczennice będą miały kwalifikację do kształcenia specjalnego i zostaną im wydane orzeczenia w terminie

późniejszym- zgodnie z procedurami PPP. Aby zabezpieczyć środki na realizację zajęć z niepełnosprawnymi uczennicami, po uzyskaniu informacji telefonicznej z PPP w Szczecinku, dziewczynki zostały wpisane do SIO zgodnie z kwalifikacją zawartą w orzeczeniach."

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO, z zastrzeżeniem, że orzeczenie dotyczące uczennicy Klaudii D(...) wpłynęło do szkoły po terminie.

6. Szkoła Podstawowa w Łubowie (oddziały przedszkolne):

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wykazano: 2 dzieci przypisane do wagi P45.

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

- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach wg oddziałów”
 - liczba oddziałów ogółem – 1 (klasa „0”), liczba dzieci ogółem – 12:
 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 2,
 - indywidualnie nauczani – 2 dzieci,
- w tabeli NP3: „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 dziecko z uwagi na autyzm,
- w tabeli NP4: „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola” wykazano 1 dziecko, wskazując następujące niepełnosprawności:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
 - niepełnosprawność ruchowa.

W celu potwierdzenia ujęcia dziecka w odpowiednich tabelach przedłożono kserokopie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o potrzebie indywidualnego obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego wydanych przez poradnie psychologiczno – pedagogiczne, a także decyzje odraczające spełnianie obowiązku szkolnego dot.:

- Dawida M(...): ur. 18.06.2008 r., orzeczenie nr 39 z dnia 24.09.2014 r. na czas edukacji w klasie „0” z uwagi na autyzm, orzeczenie nr 172 o potrzebie indywidualnego obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego z dnia 9.06.2015 r., decyzja nr 1/2015 dyrektora szkoły odraczająca spełniania obowiązku szkolnego z dnia 21.08.2015 r.
- Oliwi R(...): ur. 26.08.2007 r., orzeczenie nr 277 z dnia 25.08.2015 r. na czas edukacji przedszkolnej z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność ruchowa i niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym). Na orzeczeniu widnieje data wpływu do Zespołu Szkół w Łubowie w dniu 13.10.2015 r. Przedłożono również orzeczenie nr 169 o potrzebie indywidualnego obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego Oliwi R(...) z dnia 9.06.2015 r. oraz decyzję nr 3/2014 dyrektora szkoły odraczającą spełnianie obowiązku szkolnego z dnia 29.10.2014 r.

Wyjaśnienia złożone przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Łubowie przedstawiono powyżej w pkt 5.

Ponadto w myśl art. 14 ust. 1 i 1a ustawy o systemie oświaty, który stanowi, iż: „1. Wychowaniem przedszkolnym obejmuje się dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku

kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat. Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego. 1a. W przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wychowaniem przedszkolnym może być objęte dziecko w wieku powyżej 6 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 8 lat. Obowiązek szkolny tych dzieci może być odroczone do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 8 lat."

Jednakże w latach szkolnych 2014/2015 i 2015/2016 do odroczenia spełniania obowiązku szkolnego przez dzieci urodzone w roku – odpowiednio – 2007 i 2008, które powinny rozpocząć spełnianie obowiązku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą siedem lat, posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, stosuje się przepisy art. 14 ust. 1a ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym przed 1 września 2014 r. (tj. decyzja o odroczeniu może wydana do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 10 lat). Dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, którym odroczone spełnianie obowiązku szkolnego na podstawie dotychczasowych przepisów, zachowują to prawo do końca okresu, na jaki zostało udzielone.

7. Szkoła Podstawowa w Juchowie 27:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2015/2016” wskazano 102 uczniów, w tym:

- do wagi P1 przypisano 102 uczniów,
- do wagi P4 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P7 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P35 przypisano 58 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Szkoła Podstawowa w Juchowie przekazała m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” ogółem – 102 uczniów,
- w tabeli NP2: „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności”- 2 uczniów, w tym:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 1 uczeń,
 - z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera - 1 uczeń.

W celu potwierdzenia ujęcia uczniów w tabeli NP2 okazano kserokopie orzeczeń wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2015 r.:

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO.

8. Gimnazjum w Łubowie:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2014/2015” wskazano 52 uczniów, w tym:

- do wagi P2 przypisano 52 uczniów,
- do wagi P4 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P7 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P32 przypisano 52 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Gimnazjum w Lubowie przekazało m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” ogółem – 52 uczniów,
- w tabeli NP1: „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” wykazano 1 ucznia, wskazując następujące niepełnosprawności:
 - słabowidzący,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym,
- w tabeli NP2: „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności*” - 1 uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- w tabeli NP2a: „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego*” wykazano 1 ucznia z zagrożeniem niedostosowania społecznego.

W celu potwierdzenia ujęcia uczniów, okazano kserokopie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne obowiązujące na dzień 30.09.2015 r. dot.:

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO.

9. Zespół Szkół Gimnazjum w Bornem Sulinowie:

W załączniku nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2014/2015*” wskazano 158 uczniów, w tym:

- do wagi P2 przypisano 158 uczniów,
- do wagi P4 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P5 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P6 przypisano 2 uczniów,
- do wagi P32 przypisano 158 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Gimnazjum w Bornem Sulinowie przekazało m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” ogółem – 158 uczniów,
- w tabeli NP2: „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności*” - 5 uczniów, w tym:
 - słabosłyszący – 2 uczniów,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 2 uczniów,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 1 uczeń.

W celu potwierdzenia ujęcia uczniów, okazano kserokopie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne obowiązujące na dzień 30.09.2015 r.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO.

10. Publiczne Gimnazjum w Silnowie:

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2014/2015” wskazano 51 uczniów, w tym:

- do wagi P2 przypisano 51 uczniów,
- do wagi P4 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P30 przypisano 8 uczniów,
- do wagi P32 przypisano 51 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Gimnazjum w Silnowie przekazało m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” ogółem – 43 uczniów,
- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” – terapeutyczne ogółem – 8 uczniów,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności”- 1 uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

W celu potwierdzenia ujęcia uczniów, w klasie terapeutycznej okazano kserokopie opinii psychologicznych z zaleceniem zakwalifikowania uczniów do klasy terapeutycznej oraz orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną obowiązujące na dzień 30.09.2015 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

11. Zespół Szkół Liceum Ogólnokształcące w Bornem Sulinowie:

W dniu 31 stycznia 2002 r. Rada Powiatu Szczecineckiego podjęła Uchwałę nr XXXV/250/2002 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z Gminą Borne Sulinowo porozumienia w sprawie założenia i prowadzenia średniej szkoły ponadgimnazjalnej. Porozumienie pomiędzy Powiatem Szczecineckim reprezentowanym przez Starostę Krzysztofa Lisa i Zastępcę Starosty Włodzimierz Fila a Gminą Borne Sulinowo reprezentowaną przez Burmistrza Józefa Tomczaka i Zastępcę Burmistrza Bogusława Rolę zawarto w dniu 31.01.2002 r., w którym Powiat Szczecinecki wyraził zgodę na utworzenie z dniem 1.09.2002 r. przez Gminę Borne Sulinowo średniej szkoły ponadgimnazjalnej – Liceum Ogólnokształcące, którego organem prowadzącym będzie Gmina Borne Sulinowo.

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2014/2015” wskazano 76 uczniów, w tym:

- do wagi P6 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P10 przypisano 76 uczniów,
- do wagi P36 przypisano 1 ucznia.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Liceum Ogólnokształcące w Bornem Sulinowie przekazało m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2015 r., tj.:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” ogółem – 76 uczniów,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” przypisano 1 ucznia słabostyszającego,

- w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” w wierszu 4 (ogółem liczba uczniów, którzy nie są obywatelami polskimi) i w wierszu 6 (korzystają z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego) wykazano 1 ucznia.

W celu potwierdzenia ujęcia uczniów, okazano kserokopię orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaną przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną obowiązującego na dzień 30.09.2015 r. oraz zaświadczenie Burmistrza Bornego Sulinowa zaświadczone, że uczeń Andrij L(...) ujęty w tabeli DO1 posiada obywatelstwo Ukraińskie i jest zameldowany na pobyt czasowy na terenie Bornego Sulinowa.

Przedłożone orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego było ważne na dzień 30.09.2015 r. i mogło być podstawą do ujęcia ucznia w SIO.

IV.4. Dotacje

Dotacja na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi w m. Łubowo o długości 0,52 km.”

Według załącznika nr 1 do zarządzenia nr 3/2016 z dnia 13.01.2016 r. Burmistrza Bornego Sulinowa w sprawie planu finansowego budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2016 r. w dziale 600 Transport, rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne zaplanowano wydatki w kwocie łącznej 925.736,00 zł, w tym wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) 809.736,00 zł. Równocześnie zaplanowano w tym zakresie dochody w § 6260 (dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych) w kwocie 160.000,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Gminy Borne Sulinowo na 2016 r. w punkcie IV „Inwestycje” zapisano przewidywane wydatki inwestycyjne na zadanie „Przebudowa drogi do gruntów rolnych w m. Łubowo (inwestycja kontynuowana) 400.000,00 zł, w tym dotacja 160.000,00 zł. Wydatek w tej wysokości został ujęty w zatwierdzonym planie finansowym, co potwierdzono w oparciu o część opisową planu wydatków 2016 r.

W dniu 28.01.2016 r. Gmina Borne Sulinowo złożyła w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie wniosek z dnia 25.01.2016 r. o przyznanie dotacji na budowę/modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych, ze środków budżetu województwa zachodniopomorskiego pochodzących z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej na zadanie pn. „Przebudowa drogi dojazdowej w m. Łubowo o długości 0,522 km”. Zadanie to obejmować miało przebudowę drogi gminnej prowadzącej do gruntów rolnych, zlokalizowanej na działkach nr 740 i 843 obręb Łubowo gm. Borne Sulinowo. Przebudowa miała polegać na stworzeniu nawierzchni z betonu asfaltowego na dotychczasowej drodze gruntowej. We wniosku tym wskazano przewidywany koszt realizacji zadania 511.326,63 zł, w tym udział własny wnioskodawcy w kosztach realizacji zadania 127.831,66 zł, z tego koszty kwalifikowalne 102.831,65 zł i niekwalifikowalne 20.000,00 zł. Załączony do wniosku kosztorys inwestorski wskazywał na:

- wartość kosztorysową 399.326,63 zł,
- podatek VAT 23 % 91.845,12 zł,
- cenę kosztorysową 491.171,75 zł,

a więc po powiększeniu o kwotę 20.000,00 zł wydatków niekwalifikowalnych do sfinansowania w ramach udziału własnego Gminy przewidywany koszt realizacji zadania wynosił jak we wniosku 511.326,63 zł.

W dniu 02.03.2016 r. Gmina złożyła ponownie wniosek o dofinansowanie ww. zadania, lecz wskazano w nim, że przewidywany koszt realizacji i udział własny wnioskodawcy w kosztach jego realizacji wyniosą 491.171,75 zł, w tym:

- koszty kwalifikowalne 475.547,99 zł,
- koszty niekwalifikowalne 15.623,76 zł,
- co było zgodne z ceną kosztorysową 491.171,75 zł.

Wartość kosztów kwalifikowalnych 475.547,99 zł odpowiadała wartości brutto robót ujętych w kosztorysie inwestorskim sporządzonym w wersji „bez oporników i nasadzeń”.

Za pismem znak WRiR-I.7154.35.2016.MB z dnia 14.07.2016 r. Wydział Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przekazał Gminie Borne Sulinowo jeden egzemplarz podpisanej umowy dotacji nr 43/WRiR-I/05/16 zawartej w dniu 07.06.2016 r. na dofinansowanie realizacji przedmiotowego zadania. Według jej treści dotacja została udzielona na podstawie art. 5 ust. 3 i art. 22c ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 909 ze zm.) oraz art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) i była dotacją celową z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania o nazwie „Przebudowa drogi w m. Łubowo o długości 0,52 km”. Umową tą Województwo Zachodniopomorskie udzieliło dotacji w wysokości 16,6 % kosztów kwalifikowalnych nie więcej niż 78.971,74 zł z zastrzeżeniem, że kwota ta może ulec zmniejszeniu lub Województwo może odmówić jej wypłaty w przypadku stwierdzenia, na podstawie analizy rozliczenia realizacji zadania, faktu dokonania wydatków skutkujących uznaniem dotacji jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Dotacja miała być wypłacona po otrzymaniu wniosku o przekazanie dofinansowania na zasadzie refundacji po wykonaniu zadania w terminie do 30.12.2016 r. na wskazany rachunek bankowy Gminy.

Gmina Borne Sulinowo została zobowiązana m.in. do:

- stosowania w celu wyłonienia podmiotów wykonujących zadanie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- realizacji zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- przedłożenia informacji o planowanym terminie odbioru technicznego zadania na 14 dni przed data jego dokonania,
- przedłożenia po dokonaniu odbioru technicznego w terminie do dnia 31.10.2016 r. wniosku o przekazanie dofinansowania (wraz z dokumentacją) według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do umowy,
- ustawienia w miejscu realizacji zadania tablicy informującej o dofinansowaniu zadania przez Województwo zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do umowy.

Do nadzoru ze strony Województwa oraz do przyjęcia i zatwierdzenia rozliczenia ze strony Województwa został wyznaczony Wydział Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.

Umowa regulowała także, że kwota dotacji może zostać zmniejszona, gdy w wyniku ostatecznego rozliczenia zadania okaże się, że wysokość dofinansowania określona procentowo do kosztów kwalifikowalnych faktycznie pojęsionych przekroczy poziom procentowy określony w umowie, czyli 16,6 %.

Wydział Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie pismem z dnia 11.08.2016 r. znak WRiR-I.7154.47.2016.MB w celu ostatecznego rozdysponowania środków, zwrócił się do wszystkich podmiotów korzystających w 2016 r. z dotacji na zadania określone ustawą z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych o podanie informacji o kosztach zadań,

które zostały zatwierdzone po przeprowadzonych postępowaniach przetargowych. W odpowiedzi pismem z dnia 25.08.2016 r. Gmina Borne Sulinowo poinformowała, iż w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, w dniu 09.08.2016 r. wyłoniono wykonawcę a koszty zadania wyniosą:

- całkowite: 289.206,89 zł brutto,
- kwalifikowalne: 271.437,09 zł brutto.

Zadanie wykonała firma Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA z siedzibą przy ul. Podmiejskiej 2, 78-500 Drawsko Pomorskie w oparciu o umowę Nr ŚR.272.4.2016 zawartą w dniu 16.08.2016 r. – roboty drogowe o wartości brutto 289.206,89 zł (netto 235.127,55 zł + VAT 54.079,34 zł).

Ponadto w oparciu o umowę nr RI.2151.30.2015.IM z dnia 04.12.2015 r. firma (wyłoniona w ramach konkursu ofert) Zakład Remontu i Utrzymania Dróg „DROGOTEX” Rachtan Ireneusz, Chociwle 8a, 76-020 Bobolice wykonała dokumentację projektową, a w oparciu o umowę z dnia 23.08.2016 r. nr RI.2151.12.2016.IM firma (także wyłoniona w ramach konkursu ofert) DROjan Zakład Projektowania, Nadzoru i Wykonawstwa Jan Janczewski, ul. Warszawska 2A/7, 78-400 Szczecinek prowadziła nadzór inwestorski nad przedmiotową inwestycją.

W dniu 30.09.2016 r. firma Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA zgłosiła Gminie Borne Sulinowo do odbioru roboty wykonane w ramach umowy nr ŚR.272.4.2016 z dnia 16.08.2016 r. Gmina wyznaczyła termin odbioru na godz. 10⁰⁰ w dniu 19.10.2016 r., zawiadamiając o tym:

- wykonawcę – pismem z dnia 05.10.2016 r. przesłanym drogą mailową w dniu 07.10.2016 r.,
- Wydział Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego – pismem z dnia 06.10.2016 r. przesłanym na EPUAP w dniu 07.10.2016 r.

W wyznaczonym terminie komisja odbiorowa złożona z dwóch przedstawicieli Gminy Borne Sulinowo, jednego przedstawiciela wykonawcy, kierownika budowy oraz inspektora nadzoru potwierdziła prawidłowe i kompletne wykonanie drogi, sporządzając na tę okoliczność protokół odbioru końcowego robót. Potwierdzono w nim pełne wykonanie zadania, tj. zmierzono długość wykonanej drogi o szerokości 4,0 m i 3,0 m – 0,522,64 km o nawierzchni z betonu asfaltowego na dotychczasowej drodze gruntowej bez jakiegokolwiek podbudowy. Sprawdzone wykonanie 14 zjazdów na posesje przyległe oraz ilość nasadzeń z pigwowca japońskiego. Odnotowano, że zostały dostarczone wyniki pomiarów i badań laboratoryjnych potwierdzające zgodne z projektem wykonanie warstwy wyrównawczej i ścieralnej. W punkcie „Uwagi i zastrzeżenia” zapisano „brak”.

Uwzględniając powyższe, Gmina Borne Sulinowo w dniu 28.10.2016 r. na druku stanowiącym załącznik do ww. umowy o dotację sporządziła i przekazała do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego wniosek o przekazanie dotacji, wskazując, iż pokryła w całości ze środków własnych koszty zrealizowanego zadania w kwocie 289.206,89 zł. Złożyła również informację dotyczącą udziału własnego Gminy w kosztach zrealizowanego zadania zgodnie z kosztorysem powykonawczym:

wyszczególnienie	kwota	udział
a) udział własny w kosztach zrealizowanego zadania	289.206,89 zł	100 %
b) koszty kwalifikowalne	274.759,90 zł	95 %
c) koszty niekwalifikowalne	14.446,99 zł	5 %

Do wniosku dołączono:

- 1) protokół odbioru końcowego zadania z dnia 19.10.2016 r.,
- 2) kosztorys powykonawczy z wyszczególnieniem kosztów kwalifikowalnych podpisany przez inspektora nadzoru i kierownika budowy,
- 3) fakturę VAT nr 20/1610DP/FAKV/SDP1 z dnia 19.10.2016 r. wystawioną przez Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA za *przebudowę dróg gminnych – dojazd do gruntów rolnych dz. 843, 740, 381/1 w m. Łubowo gm. Borne Sulinowo* na kwotę netto 235.127,55 zł, VAT 54.079,34 zł, brutto 289.206,89 zł sprawdzoną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, ze wskazaniem, iż wydatek zakwalifikowano do wydatków strukturalnych i będzie sfinansowany z budżetu gminy dział 600, rozdział 60016 „Przebudowa drogi do gruntów rolnych w m. Łubowo”, a także z adnotacją potwierdzającą zatwierdzenie do zapłaty i zapłatę przelewem w dniu 27.10.2016 r.,
- 4) potwierdzenie operacji bankowej z dnia 27.10.2016 r. – zapłaty kwoty 289.206,89 zł z konta Urzędu Miejskiego w Bornem na konto Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA,
- 5) mapę inwentaryzacji powykonawczej,
- 6) mapę zawierającą projekt przebudowanej drogi oraz przekroje poprzeczne,
- 7) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego oznaczony nr ŚR.271.4.2016 zatwierdzony przez Burmistrza Gminy Borne Sulinowo w dniu 25.08.2016 r. wraz z zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 09.08.2016 r.,
- 8) oświadczenie (według wzoru stanowiącego załącznik do umowy), iż:
 - wnioskodawca nie ma możliwości odzyskać podatku VAT zawartego w budżecie zadania, a w przypadku ewentualnego odzyskania, zobowiązuje się zwrócić kwotę podatku na rzecz dotującego,
 - zadanie wykonano zgodnie ze złożonym wnioskiem o udzielenie dotacji oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
 - wszelkie przekazane dane są prawdziwe i zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym,
 - zadanie nie zostało sfinansowane z innych źródeł niż wymienione we wniosku o dotację,
 - oświadczenie z dnia 19.10.2016 r. inspektora nadzoru, że roboty związane z realizacją przedmiotowego zadania zostały zakończone w dniu 19.10.2016 r. i obiekt został wykonany zgodnie z projektem technicznym, sztuką budowlaną, złożonym wnioskiem, obowiązującymi przepisami i Polskimi Normami.

W przedłożonych aktach znajduje się drugi protokół odbioru robót na dotowanym zadaniu – z dnia 28.10.2016 r., w którym komisja (w składzie: przedstawiciel inwestora, przedstawiciel wykonawcy, inspektor nadzoru i kierownik budowy, w obecności przedstawiciela Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie) potwierdziła wykonanie drogi o dł. 0,522,64 km, szer. 4,0 m i 3,0 m o nawierzchni z betonu asfaltowego na dotychczasowej drodze gruntowej bez jakiegokolwiek podbudowy oraz wykonanie nasadzeń z pigwowca japońskiego w ilości 200 szt. W protokole zapisano, że *„Przedstawiono wyniki badań laboratoryjnych potwierdzających wykonanie warstw bitumicznych zgodnie ze złożonym wnioskiem”*, a także, że *„Pozostaje do wykonania tablica informacyjna zgodna ze wzorem opracowanym przez Województwo Zachodniopomorskie”*. W uwagach i zastrzeżeniach odnotowano cyt. *„Przebudowywana droga łączy się z drogą krajową nr 20. Przedmiotowa przebudowa zjazdu na drogę krajową potwierdzona jest protokołem odbioru który zostanie dołączony do dokumentacji rozliczeniowej”*.

Za pismem z dnia 08.12.2016 r. znak WRiR-I.7154.35.2016.MB Wydział Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przekazał do

podpisu 2 egzemplarze aneksu nr 1 z dnia 28.11.2016 r. do umowy nr 43/WRiR-I/05/16 zawartej w dniu 07.06.2016 r. na dofinansowanie przedmiotowego zadania. Według treści tego aneksu zmianie uległa wysokość przyznanej dotacji, bowiem nowy zapis § 1 ust. 2 umowy otrzymał brzmienie cyt. „*Udziela się dotacji w wysokości 28 % kosztów kwalifikowalnych, nie więcej niż 75.977,04 zł /słownie...*”. W ww. piśmie wyjaśniono, że zmiana ta wynikała z faktycznych kosztów zadania (po rozstrzygnięciu przetargu). Po podpisaniu przez Burmistrza Gminy, aneks odesłano.

W ramach audytu sprawdzono prawidłowość realizacji omówionej wyżej umowy nr 43/WRiR-I/05/16 z dnia 07.06.2016 r., stwierdzając przede wszystkim, że:

Dotacja miała być wypłacona po otrzymaniu wniosku o przekazanie dofinansowania na zasadzie refundacji po wykonaniu zadania w terminie do 30.12.2016 r. na wskazany rachunek bankowy Gminy i faktycznie Gmina Borne Sulinowo otrzymała ją w dniu 21.12.2016 r.

Wykonawcę zadania wyłoniono w ramach opisanego niżej (pkt IV.5. nin. sprawozdania) przetargu nr IR.271.1.2016, w którym procedura przetargowa została wszczęta w dniu 25.07.2016 r.

W sporządzonym w dniu 19.10.2016 r. protokole z odbioru końcowego robót, który dołączono do wniosku o wypłatę dotacji, komisja odbiorowa potwierdziła, że roboty zostały wykonane w pełnym zakresie – bez usterek technicznych. Wartość wykonanych robót została ustalona w wysokości umownej, tj. 235.127,55 zł netto i 289.206,89 zł brutto.

Gmina Borne Sulinowo przekazała informację o planowanym terminie odbioru technicznego zadania na 12 dni przed wyznaczonym terminem, gdy według postanowień umowy o dotację winna to uczynić na 14 dni przed datą jego dokonania. W dniu 28.10.2016 r. sporządzono drugi protokół odbioru końcowego, w obecności przedstawiciela Urzędu Marszałkowskiego. W treści tego protokołu zapisano cyt. „*Niniejszy protokół służy wyłącznie rozliczeniu dotacji przyznanej na dofinansowanie realizacji zadania własnego województwa w 2016 roku określonego ustawą o ochronie gruntów rolnych i leśnych*”.

Wniosek z dnia 28.10.2016 r. o przekazanie dofinansowania (wraz z dokumentacją) został złożony w dniu 31.10.2016 r., a więc z zachowaniem wyznaczonego w umowie terminu (do dnia 31.10.2016 r.) i sporządzono go właściwie – według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do umowy.

Zgodnie z warunkami umowy w miejscu realizacji zadania winna być umieszczona tablica informująca o dofinansowaniu zadania przez Województwo zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do umowy. Wykonało ją Drogowe Centrum Produkcyjno – Handlowe „BIG” Sp. z o.o. Ługów 18, 66-200 Świebodzin na podstawie zamówienia nr RI.2600.57.2016.IM z dnia 09.12.2016 r.

W dniu 21.12.2016 r. na konto Gminy Borne Sulinowo przelana została (WB 250/0/1) przez Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego kwota 74.754,98 zł tytułem dotacji wynikającej z umowy nr 43/WRiR-I/05/16. Jak wskazano wyżej, w aneksie do tej umowy określona była kwota dotacji w wysokości 75.977,04 zł, a więc Gmina otrzymała o 1.222,06 zł mniej. Jak w dniu 16.07.2019 r. wyjaśniła Pani Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy Borne Sulinowo, że cyt. „*Po przeprowadzeniu rozmów z pracownikiem Urzędu Marszałkowskiego uzyskaliśmy telefoniczną informację, iż po złożeniu przez nas wniosku o dotację jest przeprowadzana weryfikacja kosztów kwalifikowalnych. Urząd Marszałkowski stwierdził, iż w kosztach kwalifikowalnych wykazanych przez Gminę były ujęte elementy nieuznawane za koszty kwalifikowalne, a to spowodowało zmniejszenie dotacji do kwoty 74.754,98 zł. O wynikach weryfikacji kwoty dotacji Gminy nie są informowane. Na okoliczność weryfikacji*”

w Urzędzie Marszałkowskim jest sporządzana karta weryfikacji wniosku z wyliczeniem ostatecznej kwoty dotacji”.

W związku z wykonanymi robotami na zadaniu „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. Nr 843 i 740 obr. Łubowo wykonawcy wystawili niżej wyszczególnione faktury, które zostały przez Gminę Borne Sulinowo zapłacone jak niżej.:

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Kwota netto w zł	Kwota brutto w zł	Zapłata	Uwagi
Biuro Geodezyjno – Kartograficzne Paweł Michniewicz, al. Niepodległości 10B/5, 78-449 Borne Sulinowo						
1.	2016-04/9	29.04.2016 r.	467,48	575,00	31.05.2016 r.	zapłata – WB 105/W/16
Zakład Remontu i Utrzymania Dróg „DROGOTEX” Rachtan Ireneusz, Chociwle 8a, 76-020 Bobolice						
2.	103/MAG/2016	12.07.2016 r.	6.504,06	7.999,99	08.08.2016 r.	dokumentacja projektowa zgodnie z umową nr RI 2151.30.2015.IM z dnia 04.12.2015 r.; zapłata – WB 155/W/16
POL-DRÓG Drawsko Pomorskie S.A., ul. Podmiejska 2, 78-500 Drawsko Pomorskie						
3.	20/1610DP/FAKV/SDP1	19.10.2016 r.	235.127,55	289.206,89	27.10.2016 r.	roboty drogowe zgodnie z umową nr SR.272.4.2016 z dnia 16.08.2016 r. zapłata – WB 212/2016
„DROJAN” Zakład Projektowania, Nadzoru i Wykonawstwa Jan Janczewski, ul. Warszawska 2A/7, 78-400 Szczecinek						
4.	14/2016	28.10.2016 r.	2..250,00	2.767,50	24.11.2016 r.	nadzór inwestorski zgodnie z umową nr RI 2151.12.2012.IM z dnia 23.08.2016 r.; zapłata – WB 230/W/16
Razem:				300.549,38		

Wydatki ujęte wyżej pod poz. 1, 2 i 4 w łącznej kwocie 11.342,49 zł ujęto na koncie 080-60016-14 „Przebudowa drogi do gruntów rolnych Łubowo”. Saldo tego konta w dniu 31.12.2016 r. przeksięgowano na konto 800-000 „Fundusz jednostki” dowodem PK 678/W/1 o treści „przeksięgowanie inwestycji w toku w związku z dokonaniem wyceny mienia Gminy Borne Sulinowo”).

Wydatek ujęty pod poz. 3 w kwocie 289.206,89 zł zaksięgowano (PK 621/W) na koncie 080-60016-01 „Remont dróg gminnych na terenie Gminy”, którego saldo w kwocie 1.649.681,24 zł ww. dowodem PK 678/W/1 w dniu 31.12.2016 r. przeksięgowano na fundusz jednostki (konto 800).

Jak wyjaśnił w dniu 16.07.2019 r. Skarbnik Gminy, cyt. „Na podstawie Zarządzenia nr 44/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 21 kwietnia 2016 r. komisja dokonała wyceny gruntów Gminy Borne Sulinowo. W dniu 19 października 2016 r. wystawiona została przez wykonawcę wystawiona faktura nr 20/1610DP/FAKV/SDP-1 na kwotę 289.206,89 zł za wykonanie robót na zadaniu pn. Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. Nr 843 i 740 obr. Łubowo. Protokół komisji ds. wyceny gruntów Gminy Borne Sulinowo dla celów inwentaryzacji składników majątku Gminy Borne Sulinowo został sporządzony w dniu 30 listopada 2016 roku i wyceną została objęta w/w droga (str. 9 protokołu w Opisie metod wyceny infrastruktury). Na podstawie protokołu z wyceny dokonano stosownych zapisów w ewidencji środków trwałych”.

W oparciu o przedłożone zestawienie stanu składników majątku z kartotek „Środki trwałe na dzień: 2016-12-31 z jednostek UM” ustalono, że:

- pod poz. 726 ujęto przyjętą na stan środków trwałych w dniu 27.12.2016 r. drogę stanowiącą działkę nr 740 – nr inwentarzowy UM/KST/220/681/2016 – o wartości 88.180,19 zł,

- pod poz. 760 ujęto przyjętą na stan środków trwałych w dniu 27.12.2016 r. drogę stanowiącą działkę nr 843 – nr inwentarzowy UM/KST/220/715/2016 – o wartości 227.876,40 zł, czyli łącznie 316.056,59 zł.

Wyższa wartość od sumy wydatków poniesionych na wykonanie przedmiotowej drogi wynika z metod wyceny przyjętych przez komisję, w tym przede wszystkim od uwzględnienia wartości gruntu pod drogą.

IV.5. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Przetarg nieograniczony na „Przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Łubowo”

Przedmiotem zamówienia, w trybie przetargu nieograniczonego było wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Łubowo (dz. Nr 843, 740 obr. Łubowo) wraz z dowiązaniem się do ciągu komunikacyjnego drogi krajowej nr 20 (dz. Nr 381/9 obr. Łubowo) oraz wykonanie 14 zjazdów indywidualnych do nieruchomości przyległych do drogi w m. Łubowo gm. Borne Sulinowo.

Zarządzeniem nr 729/2016 z dnia 22.07.2016 r. Burmistrz Gminy Borne Sulinowo powołał czteroosobową komisję przetargową w postępowaniu dotyczącym przedmiotowego zamówienia.

W dniu 10.07.2019 r. Burmistrz Gminy zatwierdził szacunkową wartość zamówienia w wysokości netto 398.884,85 zł, tj. 95.543,57 euro. Podstawą ustalenia tej wartości był kosztorys inwestorski, na którym zaznaczono, że nie obejmuje naprawy dołów i obsypania.

W przedłożonej dokumentacji znajdowały się jeszcze 2 kosztorysy – na wartość 399.326,63 zł i na wartość 386.624,38 zł (bez oporników i nasadzeń). Tak wykaz robót, jak i kosztorys powykonawczy nie obejmowały naprawy dołów i obsypania, ich pozycje były zgodne z kosztorysem, w oparciu o który ustalono szacunkową wartość zamówienia.

Dla przeliczenia wartości szacunkowej zastosowano kurs 4,1749 zł/euro określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych.

Nie przewidywano zamówień uzupełniających.

Oceniono, iż szacunek został dokonany z należytą starannością i był zgodny z przepisami Pzp.

W protokole postępowania oznaczonym numerem ŚR.271.4.2016 w punkcie 2.4. odnotowano, że zamówienie nie było współfinansowane ze środków Unii Europejskiej.

Gmina Borne Sulinowo nie miała obowiązku sporządzenia planu zamówień. W sporządzonym zestawieniu zawartych w 2016 r. umów znajdują się wprawdzie inne roboty o podobnym charakterze (dotyczące innych ulic), lecz ich wykonawców także wyłoniono w ramach przetargów nieograniczonych. Ponadto suma ich wartości łącznie z przedmiotowym zamówieniem nie przekracza progę, od którego uzależniona jest publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Tym samym nie stwierdzono podziału zamówienia na kilka postępowań przetargowych w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dot. zamówień powyżej progów unijnych.

Zastosowano tryb przetargu nieograniczonego.

W dniu 25.07.2016 r. zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu nr 152909-2016 na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych. Według punktu 5.3. Protokołu z postępowania oznaczonego nr ŚR.271.4.2016 ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej: www.bornesulinowo.pl/zp od dnia 25.07. do dnia 09.08.2016 r. (jest nadal). Informacja, iż ogłoszenie to zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie

zamawiającego znalazła się w pkt 5.2. tego protokołu ze wskazaniem, iż na tablicy ogłoszeń było w okresie od 25.07. do 09.08.2016 r.

Termin składania ofert został określony w ogłoszeniu nr 152909-2016 i SIWZ na 09.08.2016 r. (nie był więc krótszy niż 14 dni od dnia ogłoszenia).

W ogłoszeniu oraz w SIWZ Gmina Borne Sulinowo określiła warunki udziału w postępowaniu, wymagając, aby wykonawca wykazał się wykonaniem w okresie ostatnich 5 lat przed terminem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej 2 zadań polegających na budowie i/lub przebudowie drogi klasy D (VII klasa techniczna) lub wyższej, o wartości nie mniejszej niż 400.000,00 zł brutto każde.

Zamawiający wymagał ponadto od wykonawcy posiadania ubezpieczenia OC na sumę nie niższą niż 500 tys. zł.

Zamawiający żądał przedłożenia:

- wykazu robót budowanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone,
- opłaconej polisy lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,
- oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp.

Dokumenty żądane przez Zamawiającego zapewniały zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz były zgodne z zasadami proporcjonalności oraz przejrzystości. Warunki dla wykonawców mających siedzibę poza RP były tożsame (równoważne) z warunkami dla wykonawców krajowych. Takie sformułowanie wymogów było uzasadnione charakterem zamówienia i proporcjonalne.

Według treści ogłoszenia i SIWZ Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych.

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

W ogłoszeniu i SIWZ ustalono dwa kryteria oceny ofert:

- cena (80 pkt),
- przedłużenie okresu gwarancji (20 pkt).

Oferenci złożyli zapytania o wyjaśnienia treści SIWZ. Na zapytania z dnia 28.07.2016 r. PRIiB „Infrabud” udzielono odpowiedzi mailowo w dniu 02.08.2016 r., natomiast na zapytania złożone w dniu 02.08.2016 r. przez STRABAK Sp. z o.o. w dniu 03.08.2016 r. Tak treść zapytań, jak i odpowiedzi były publikowane w dniu ich udzielenia na stronie www.bornesulinowo.pl, gdzie była dostępna SIWZ.

Wpłynęły 3 oferty – wszystkie w dniu 09.08.2016 r. między godz. 11⁰⁰ a 11³⁰ (termin był wyznaczony do godz. 12⁰⁰ dnia 09.08.2016 r.).

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 09.08.2016 r. po godz. 12⁰⁰, co udokumentowano w protokole postępowania nr ŚR.271.4.2016 oraz w zbiorczym zestawieniu ofert. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz kierownik jednostki, tj. Burmistrz Bornego Sulinowa podpisali oświadczenia o bezstronności w dniu otwarcia ofert, tj. w dniu 09.08.2016 r.

Według ww. protokołu bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 490.628,37 zł brutto.

Komisja przetargowa nie wykluczyła żadnego oferenta, uznała wszystkie oferty za ważne, co odnotowano w pkt 11 i 12 protokołu z postępowania oznaczonego nr ŚR.271.4.2016.

Według pkt 10 tego protokołu Zamawiający nie wzywał Wykonawców do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp, nie zastosował art. 87 ust. 2, ani też art. 95 ust. 5 tej ustawy (pkt 10). Nie stwierdzono, by którakolwiek oferta zawierała rażąco niską cenę.

Z załączników do ww. protokołu „zbiorcze zestawienie ofert” oraz „streszczenie oceny i porównania złożonych ofert” wynika, iż oferty zostały ocenione według dwóch kryteriów wskazanych w SIWZ: cena oferty – max 80 pkt i przedłużenie okresu gwarancji – max 20 pkt. Kryteria te odnosiły się wyłącznie do oferty.

Najwyższą ilość punktów uzyskała oferta złożona przez Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA z siedzibą przy ul. Podmiejskiej 2, 78-500 Drawsko Pomorskie z ceną 289.206,89 zł brutto i okresem gwarancji – 24 miesiące. Wybór tej oferty odnotowano w protokole z postępowania oraz zawiadomieniu dotyczącym wyboru oferty najkorzystniejszej z dnia 09.08.2016 r. przesłanym drogą mailową do wszystkich wykonawców oraz umieszczonym na stronie internetowej www.bornesulinowo.pl w dniu 09.08.2016 r.

Umowa Nr ŚR.272.4.2016 z Pol-Dróg Drawsko Pomorskie SA w Drawsku Pomorskim została zawarta w dniu 16.08.2016 r., a więc w terminie 7 dni od przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, czyli z zachowaniem terminu wskazanego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp. Umowa została zawarta ze wskazaniem terminu zakończenia robót budowlanych do dnia 30.09.2016 r. (wskazany w SIWZ) i była zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ, a zakres świadczenia wykonawcy, cena i okres gwarancji oraz rękojmi były tożsame z zawartymi w ofercie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 1888563-2016 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.08.2016 r.

Nie było zmian do umowy, a przedmiot umowy określony w SIWZ został zrealizowany zgodnie z harmonogramem, co potwierdzono na podstawie dokumentacji opisanej w punkcie IV.4. nin. sprawozdania.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, oznaczony numerem ŚR.271.4.2016, spisany na druku ZP-PN, został zatwierdzony w dniu 25.08.2016 r. przez Burmistrza Gminy Panią Renatę Pietkiewicz - Chmyłkowską.

IV.6 Inwentaryzacja

W okresie od 9.03.2017 r. do 23.06.2017 r. została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Borne Sulinowo za lata 2013-2016 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2013 r. oraz występujących w roku 2016. Protokół z kontroli znak RIO WK.0913.1324.9.K.2017 został sporządzony w dniu 19.07.2017 r. Opisano w nim m.in. tryb, zasady i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji oraz rozliczanie jej wyników, a także prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji i jej zakres w 2016 r. Występujące nieprawidłowości usunięto na bieżąco w trakcie przedmiotowej kontroli.

IV. Wyniki oceny:

V.1. Ustalenia/Wnioski:

Część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2016 r.

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny należy uznać, że Gmina Borne Sulinowo:

- 1) w sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. w wierszu A5. kol. 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień

ustawowych)” wykazała kwotę 96.349,00 zł. Natomiast w wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, iż winna się znaleźć kwota 112.566,44 zł (różnica 16.217,44 zł).

- 2) podjęła uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości niezgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wliczając kwotę 106.509,49 zł tytułem skutków udzielonych ulg i zwolnień.

co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2014 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Borne Sulinowo na 2016 r.

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. 7 ust. 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.), § 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 tego rozporządzenia.

Sprawozdawczość budżetowa

W badanym obszarze stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

- w oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny należy uznać, że Gmina Borne Sulinowo w 2016 r. nie wywiązywała się z nałożonego na nią obowiązku:
 - nie ujęła w deklaracji na podatek od nieruchomości wszystkich nieruchomości stanowiących jej własność oraz nie odprowadziła podatku od tych nieruchomości w 2016 r.,
 - nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2016 r. dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, które winna opłacać w kwocie 12.663,11, jak również skutków obniżenia górnych stawek podatku w kwocie 5.182,83 zł,
 - w sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP ujęła zwolnienia niezgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w wierszu A5. kol. 4 tytułem skutków udzielonych ulg i zwolnień kwotę 126.412,39 zł,

co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2016 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Borne Sulinowo na 2018 r.;

- Gmina Borne Sulinowo wykazała w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 dane niezgodne z ewidencją księgową.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 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 2014 r. poz. 849 ze zm.), § 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) z uwzględnieniem § 3 ust. 1 pkt 9 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 do tego rozporządzenia.

Subwencja oświatowa

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny należy uznać, że Gmina Borne Sulinowo 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 2016 r., poz. 1927 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów 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 2012-2017.

Wprowadzenie do SIO na dzień 30.09.2015 r. nieprawidłowych danych skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Borne Sulinowo na 2016 r. w łącznej kwocie 27.872,04 zł.

V.2. Zalecenia/ Rekomendacje:

1. W związku z wykazaniem danych niezgodnych ze stanem faktycznym w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. w wierszu A5. kol. 4 „*Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)*”,

zaniżono ww. skutki w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2014 r.,

poprzez podjęcie uchwały w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w § 1 niezgodnie przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, skutkujących nie wykazaniem wartości z nich wynikających w wierszu A5. kol. 4 „*Wykonanie*”

zaleca się przestrzeganie przepisów wskazanych w tym zakresie w pkt V.1. Ustalenia/Wnioski.

2. W związku z zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za:
 - za 2014 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Borne Sulinowo na 2016 r.,
 - za 2016 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Borne Sulinowo na 2018 r.,

oraz nie wykazaniem ww. dochodów w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. oraz Rb-PDP i Rb-27S za 2016 r. zaleca się przestrzeganie przepisów wskazanych w tym zakresie w pkt V.1. Ustalenia/Wnioski poprzez terminowe składanie deklaracji na podatek od nieruchomości, prawidłowe naliczanie i odprowadzanie podatków oraz wykazywanie dochodów z tego tytułu w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S.

3. W związku z wykazaniem danych niezgodnych z ewidencją księgową:
 - w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2016 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920)

zaleca się przestrzeganie § 9 ust. 1 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 wprowadzeniem do Systemu Informacji Oświatowej danych niezgodnych ze stanem faktycznym, co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Borne Sulinowo na 2016 r.

zaleca się przestrzeganie art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1927 ze zm.), oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy

poprzez prowadzenie bardziej szczegółowego i kompletnego nadzoru nad poprawnością danych przekazywanych Gminie Borne Sulinowo z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki.

VI. Podsumowanie:

Dokonując oceny prawidłowości realizacji zadań w obszarze gospodarowania środkami publicznymi stwierdza się, że ww. nieprawidłowości wskazują na niedostateczny nadzór w zakresie odpowiedzialności za stosowanie ustawowych obowiązków przestrzegania zasad systemu finansów publicznych. Wobec powyższego zaleca się wprowadzenie odpowiednich mechanizmów i systemów kontrolnych pozwalających na zachowanie obowiązujących terminów i właściwe dokumentowanie wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa, w szczególności:

- terminowym wykonywaniem obowiązków sprawozdawczych i podatkowych,
- prawidłowością wykazywania danych w sprawozdawczości budżetowej,
- prawidłowością konstruowania uchwały rady gminy by nie przekraczać ustawowej delegacji do ustanawiania zwolnienia przez radę gminy,
- sprawdzeniu poprawności danych przekazanych z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki.

Tym samym zaleca się wypracowanie skutecznych metod kontroli wewnętrznej na każdym etapie prowadzonych czynności w obszarze dysponowania środkami publicznymi, które stanowią część systemu finansów publicznych objętych zasadami jawności i przejrzystości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia:

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

Zgodnie z art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.) Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, z równoczesnym wskazaniem wniosków dowodowych.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 tej ustawy Audytowany jest obowiązany w terminie 45 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 Kubasz
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 wyciąg ze sprawozdania:

1. Ministerstwu Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa;
2. Kuratorium Oświaty, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin;
3. Ministerstwo Edukacji Narodowej, Al. J. Ch. Szucha 25, 00-918 Warszawa.