



Skarbowa
Skarbowa

Bydgoszcz, dnia 12 września 2017 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

0401-ICA.52.17.2017.8

PROTOKÓŁ

sporządzone na podstawie art. 81 w związku z art. 98 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 z późn. zm.).
Audyt - na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 18 sierpnia 2017 r. znak sprawy 0401-ICA.52.17.2017.1 przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej - przeprowadzili:

Andrzej Zubiel – ekspert skarbowy w dniach: 23-25, 31 sierpnia 1, 4-8, 11 września 2017 r.,

Szymon Puławski – młodszy kontroler skarbowy w dniach: 23-25, 28-29, 31 sierpnia, 1, 5-8, 11 września 2017 r.

Jednostka audytowana:

**Gmina Sicienکو
86-014 Sicienکو
ul. Mrotecka 9
NIP: 554-26-57-609**

Zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi, w tym wykorzystywanie i rozporządzanie mieniem państwowym w 2015 i 2016 roku

Miejsce przeprowadzania audytu:

Urząd Gminy ul. Mrotecka 9, 86-014 Sicienکو.

Wójt Gminy:

Jan Wach – wybrany na kadencję 2014-2018 w dniu 17 listopada 2014 r. – protokół wyników głosowania i wyników wyborów Wójta Gminy Sicienکو z 17 listopada 2014 r.

Zastępca Wójta:

Krzysztof Kula – powołany na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Sicienکو, na mocy Zarządzenia Wójta Gminy Sicienکو nr 53/2006 z dnia 5 grudnia 2006 r.

<i>Sekretarz Gminy:</i>	Magdalena Kluska – powołana na stanowisko Sekretarza Gminy Sicienko na wniosek Wójta Gminy, na mocy uchwały Rady Gminy nr XXVI/159/08 z dnia 29 października 2008 r.
<i>Skarbnik Gminy:</i>	Anna Karczewska – powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Sicienko Uchwałą Rady Gminy Sicienko Nr XXVI/159/08 Sicienko z 22 października 1990 r.
<i>Numer statystyczny REGON:</i>	Gmina Sicienko – 092350694
<i>Numer identyfikacyjny NIP:</i>	Gmina Sicienko – 554-26-57-609

Wpis w książce kontroli:

W dniu 23 sierpnia 2017 r. dokonano wpisu do książki kontroli pod nr 2.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane ogólne:

Gmina Sicienko położona jest w północno-zachodniej części powiatu bydgoskiego, w województwie kujawsko-pomorskim i obejmuje obszar 17.999 ha. Na obszarze Gminy Sicienko funkcjonuje 21 sołectw będących jednostkami pomocniczymi gminy:

- Dąbrówka Nowa
- Gliszcz
- Kruszyn
- Łukowiec
- Mochle
- Murucin
- Nowaczkowo
- Osówiec
- Pawłówek
- Samsieczno
- Sicienko
- Strzelewo
- Szczutki
- Teresin
- Trzemiętowo
- Trzemiętówko
- Wierzchucice
- Wierzchucinek
- Wojnowo
- Zawada-Ugoda
- Zielonczyn

2. Statut Gminy Sicienko:

Statut Gminy Sicienko został uchwalony uchwałą nr XXXIV/235/05 Rady Gminy Sicienko z dnia 7 grudnia 2005 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sicienko [Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 20.01.2006 r. nr 5. Poz. 56] zmieniony Uchwałą nr XIX/158/12 Rady Gminy Sicienko z dnia 30 października 2012 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Sicienko [Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 13.11.2012 r. poz.2674]

3. Organy Gminy Sicienko:

- Wójt,
- Rada Gminy.

4. Urząd Gminy:

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Sicienko w okresie objętym audytem, określał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 13/2013 Wójta Gminy Sicienko z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku. W audytowanym okresie obowiązywały zmiany w regulaminie wprowadzone niżej wymienionymi zarządzeniami Wójta Gminy Sicienko:

- nr 76/2014 z dnia 28 października 2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku,
- nr 17/2015 z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku,
- nr 95/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku,
- nr 15/2016 z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku,
- 24/2016 z 15 marca 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku,
- nr 52/2016 z 9 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku,
- 74/2016 z 13 września 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku,
- 75/2016 z 19 września 2016 r. w sprawie sprostowania Zarządzenia Wójta Gminy Sicienko z dnia 13 września 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku,
- 81/2016 z 27 października 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku.

5. Jednostki organizacyjne Gminy Sicienko:

W Gminie Sicienko funkcjonują jednostki organizacyjne, wymienione w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy w zakładce „*Jednostki organizacyjne*”:

- Gminny Ośrodek Kultury w Sicienku, ul. Bydgoska 6, 86-014 Sicienko,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Sicienku, ul. Bydgoska 6, 86-014 Sicienko,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Mrotecka 9, 86-014 Sicienko,
- Szkoła Podstawowa w Kruszynie, ul. Szkolna 6, 86-014 Sicienko,
- Szkoła Podstawowa w Samsiecznie, Samsieczno 34a, 86-014 Sicienko,

- Szkoła Podstawowa w Strzelewie, Strzelewo, 86-014 Sicienka,
- Szkoła Podstawowa w Trzemiętowie, Trzemiętowo, 86-014 Sicienka,
- Szkoła Podstawowa w Sicienku, ul. Bydgoska 8, 86-014 Sicienka,
- Szkoła Podstawowa w Wojnowie, Wojnowo 1, 86-014 Sicienka,
- Zakład Komunalny w Sicienku, ul. Lipowa 1, 86-014 Sicienka.

6. Rachunkowość:

W okresie objętym audytem w Gminie obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona:

- zarządzeniem nr 56/2012 Wójta Gminy Sicienka z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości, zmieniona Zarządzeniem nr 40/2015 z dnia 20 maja 2015 r. i Zarządzeniem 93/2015 Wójta Gminy Sicienka z dnia 17 grudnia 2015 r.

Wykaz Finansowo - Księgowych programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy w Sicienku

- Księgowość budżetu gminy i urzędu gminy – program „Budżet” – Księgowość budżetowa z planowaniem opracowany przez firmę Usługi Informatyczne – Info-System Tadeusz i Roman Groszek Legionowo,
- Ewidencja zakupu sprzedaży, fakturowania i VAT - program „Rejestr VAT” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne – Info-System Tadeusz i Roman Groszek Legionowo,
- Wymiar podatków lokalnych od osób fizycznych – program „PODATKI” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne – Info-System Tadeusz i Roman Groszek Legionowo,
- System księgowości podatków i opłat - program „KSGZOB” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne – Info-System Tadeusz i Roman Groszek Legionowo,
- Wymiar podatków lokalnych od osób prawnych – program „JGU” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne – Info-System Tadeusz i Roman Groszek Legionowo,
- Wymiar od środków transportowych – program „AUTA” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne – Info-System Tadeusz i Roman Groszek Legionowo,
- Ewidencja i naliczanie świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego – program „Syriusz – Świadczenia Rodzinne” – rozprowadzany przez firmę SYGNITY w Krakowie.

Nadzór autorski nad zainstalowanymi programami sprawuje Ośrodek Informatyki w Bydgoszczy – Centrum Edukacyjne sp. z o.o., któremu przysługują prawa autorskie do systemów informatycznych.

7. Dane rejestracyjne:

a) W dniu 27 marca 2015 r. Urząd Statystyczny w Bydgoszczy wydał zaświadczenie o nadaniu Gminie Sicienka numeru identyfikacyjnego REGON 092350694, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 403 – wspólnoty samorządowe,
- własność: 113 – własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych,
- rodzaj działalności wg PKD: 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

b) Gmina Sicienka posługuje się numerem identyfikacji podatkowej: **5542657609**, nadanym na mocy decyzji NIP-4 w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 29 września 2005 r., wydanej przez Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.

II. CELOWOŚĆ I ZGODNOŚĆ Z PRAWEM GOSPODAROWANIA ŚRODKAMI PUBLICZNYMI W 2016 ROKU

1. Budżet Gminy Sicienka

a) Budżet Gminy Sicienka na 2015 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Nr III/13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku i wynosił:
dochody budżetowe – 30.298.887,00 zł,
wydatki budżetowe – 30.298.887,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu Gminy w 2015 r. dokonano zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych na podstawie:

– uchwały Rady Gminy Sicienka:

- 1) Nr IV/23/15 z dnia 25 lutego 2015 r.,
- 2) Nr V/32/15 z dnia 25 marca 2015 r.,
- 3) Nr VI/34/15 z dnia 29 kwietnia 2015 r.,
- 4) Nr VII/45/15 z dnia 24 czerwca 2015 r.,
- 5) Nr VIII/59/15 z dnia 26 sierpnia 2015 r.,
- 6) Nr IX/68/15 z dnia 28 października 2015 r.,
- 7) Nr X/81/15 z dnia 2 grudnia 2015 r.,
- 8) Nr XI/89/15 z dnia 30 grudnia 2015 r.

– zarządzenia Wójta Gminy Sicienka:

- 1) Nr 3/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.,
- 2) Nr 7/2015 z dnia 20 stycznia 2015 r.,
- 3) Nr 8/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r.,
- 4) Nr 23/2015 z dnia 30 marca 2015 r.,
- 5) Nr 23a/2015 z dnia 31 marca 2015 r.,
- 6) Nr 31/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 r.,
- 7) Nr 32/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 r.,
- 8) Nr 35/2015 z dnia 7 maja 2015 r.,
- 9) Nr 39/2015 z dnia 20 maja 2015 r.,
- 10) Nr 49/2015 z dnia 1 lipca 2015 r.,
- 11) Nr 50/2015 z dnia 10 lipca 2015 r.,
- 12) Nr 59/2015 z dnia 4 sierpnia 2015 r.,
- 13) Nr 70/2015 z dnia 4 września 2015 r.,
- 14) Nr 74/2015 z dnia 25 września 2015 r.,
- 15) Nr 76/2015 z dnia 5 października 2015 r.,
- 16) Nr 80/2015 z dnia 20 października 2015 r.,
- 17) Nr 81/2015 z dnia 29 października 2015 r.,
- 18) Nr 83/2015 z dnia 4 listopada 2015 r.,
- 19) Nr 87/2015 z dnia 18 listopada 2015 r.,
- 20) Nr 88/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r.,
- 21) Nr 94/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r.

Planowane w uchwale budżetowej na 2015 r. dochody i wydatki oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
Dochody	30 298 887,00	32 275 574,52	32 261 851,33	99,96
Wydatki	30 298 887,00	32 963 805,88	32 039 265,85	97,20

b) Budżet Gminy Sicienka na 2016 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Nr XI/92/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku i wynosił:
 dochody budżetowe – 30.804.052,00 zł,
 wydatki budżetowe – 31.234.052,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu Gminy w 2016 r. dokonano zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych na podstawie:

– uchwały Rady Gminy Sicienka:

- 1) Nr XIII/107/16 z dnia 24 lutego 2016 r.,
- 2) Nr XIV/118/16 z dnia 6 kwietnia 2016 r.,
- 3) Nr XVI/131/16 z dnia 29 czerwca 2016 r.,
- 4) Nr XVII/144/16 z dnia 27 lipca 2016 r.,
- 5) Nr XVIII/151/16 z dnia 31 sierpnia 2016 r.,
- 6) Nr XIX/160/16 z dnia 26 października 2016 r.,
- 7) Nr XX/174/16 z dnia 30 listopada 2016 r.,
- 8) Nr XXI/180/16 z dnia 28 grudnia 2016 r.,

– zarządzenia Wójta Gminy Sicienka:

- 1) Nr 11/2016 z dnia 29 stycznia 2016 r.,
- 2) Nr 21/2016 z dnia 25 lutego 2016 r.,
- 3) Nr 25/2016 z dnia 17 marca 2016 r.,
- 4) Nr 27/2016 z dnia 24 marca 2016 r.,
- 5) Nr 31/2016 z dnia 29 marca 2016 r.,
- 6) Nr 34/2016 z dnia 8 kwietnia 2016 r.,
- 7) Nr 38/2016 z dnia 19 kwietnia 2016 r.,
- 8) Nr 42/2016 z dnia 27 kwietnia 2016 r.,
- 9) Nr 43/2016 z dnia 6 maja 2016 r.,
- 10) Nr 44/2016 z dnia 9 maja 2016 r.,
- 11) Nr 47/2016 z dnia 23 maja 2016 r.,
- 12) Nr 48/2016 z dnia 30 maja 2016 r.,
- 13) Nr 59/2016 z dnia 4 lipca 2016 r.,
- 14) Nr 61/2016 z dnia 15 lipca 2016 r.,
- 15) Nr 64/2016 z dnia 5 sierpnia 2016 r.,
- 16) Nr 66/2016 z dnia 11 sierpnia 2016 r.,
- 17) Nr 71/2016 z dnia 1 września 2016 r.,
- 18) Nr 77/2016 z dnia 27 września 2016 r.,
- 19) Nr 78/2016 z dnia 30 września 2016 r.,
- 20) Nr 82/2016 z dnia 27 października 2016 r.,
- 21) Nr 86/2016 z dnia 16 listopada 2016 r.,
- 22) Nr 89/2016 z dnia 5 grudnia 2016 r.,
- 22) Nr 92/2016 z dnia 15 grudnia 2016 r.

Planowane w uchwale budżetowej na 2016 r. dochody i wydatki oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
Dochody	30.804.052,00	38 457 435,58	38 569 537,74	100,29
Wydatki	31.234.052,00	39 798 252,42	38 348 298,38	96,36

Zgodność dokonanych wydatków z planem wydatków budżetu Gminy

Audytem objęto pozycje wydatków na dzień: 30 sierpnia 2016 r. i 27 grudnia 2016 r., tj. na dzień przed zmianami w planie wydatków wprowadzonymi Uchwałami Rady Gminy: Nr XVIII/151/16 z dnia 31 sierpnia 2016 r. i Nr XXI/180/16 z dnia 28 grudnia 2016 r.

Na podstawie wyżej wymienionych uchwał oraz przedłożonych wydruków komputerowych w zakresie planów wydatków oraz ich realizacji analizie poddano wydatki w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w których nastąpiło zwiększenie planu wydatków. Dane zostały przedstawione w Tabeli Nr 1, 2.

Wydatki na dzień 30 sierpnia 2016 r.

Tabela Nr 1

lp.	Podziałka klasyfikacji budżetowej	Plan wydatków na 30.08.2016 r.	Kwota zwiększenia planu wydatków na podstawie uchwały z 31.08.2016 r.	Wykonanie wydatków na 30.08.2016 r.
1	600-60016-4270	462 322,24	51 679,55	317 584,63
2	600-60016-4300	140 000,00	20 000,00	95 819,86
3	750-75023-4210	92 500,00	15 000,00	45 131,95
4	750-75023-4300	236 754,00	7 000,00	140 399,88
5	801-80101-4110	570 110,00	16 000,00	390 920,75
6	801-80101-4210	149 187,47	18 475,58	95 263,39
7	801-80101-4360	12 000,00	900,00	7 450,38
8	801-80101-6050	68 000,00	35 000,00	1 476,00
9	801-80103-3020	75 462,00	3 500,00	49 522,28
10	801-80103-4010	981 515,00	11 300,00	639 736,84
11	801-80103-4110	189 830,00	4 200,00	119 847,41
12	801-80103-4210	25 200,00	500,00	14 836,26
13	801-80103-4260	73 500,00	1 700,00	48 769,67
14	801-80110-4210	26 267,56	4 165,95	20.594,77
15	801-80149-3020	6 650,00	1 600,00	4 990,96
16	801-80149-4010	75 886,00	16 500,00	59 030,48
17	801-80149-4110	14 562,00	2 700,00	10 750,13
18	801-80149-4120	2 238,00	550,00	1 494,84
19	801-80150-3020	73 600,00	2 900,00	49 340,51
20	801-80150-4010	812 196,00	78 100,00	607 868,49
21	801-80150-4110	166 100,00	13 000,00	119 125,58
22	801-80150-4210	9 463,43	816,47	5 488,99
23	900-90001-4300	200 000,00	150 000,00	167 663,33

Wydatki na dzień 27 grudnia 2016 r.

Tabela Nr 2

lp.	Podziałka klasyfikacji budżetowej	Plan wydatków na 27.12.2016 r.	Kwota zwiększenia planu wydatków na podstawie zarządzenia z 28.12.2016 r.	Wykonanie wydatków na 27.12.2016 r.
1	600-60016-4210	20 360,00	3 000,00	17 647,49
2	600-60016-4270	693 001,88	21 467,43	714 469,31
3	600-60016-4270	144 700,00	10 300,00	133 244,43
4	700-70005-4590	100 000,00	4 000,00	48 001,36
5	710-71004-4300	90 900,00	9 100,00	79 707,23
6	720-72095-2339	0,00	2 173,57	0,00
7	801-80101-4010	3 298 254,00	25 000,00	3 194 577,93
8	801-80101-4110	626 310,00	10 000,00	580 093,81
9	801-80101-4170	33 532,00	1 000,00	21 677,77
10	801-80101-4260	225 500,00	10 000,00	206 753,54
11	801-80101-4270	227 050,00	2 000,00	164 864,55
12	801-80101-4300	85 717,00	1 500,00	77 194,52
13	801-80103-3020	79 462,00	1 500,00	75 391,70
14	801-80103-4010	1 010 128,00	4 500,00	980 310,34
15	801-80103-4110	196 530,00	3 000,00	177 898,21
16	801-80103-4300	20 550,00	3 000,00	16 800,33
17	801-80110-3020	97 409,00	1 500,00	91 371,45
18	801-80110-4010	1 208 500,00 1	5 000,00	1 174 859,20
19	801-80110-4110	231 700,00	5 000,00	213 433,61
20	801-80110-4260	99 000,00	10 000,00	85 881,74
21	801-80110-4300	18 200,00	1 500,00	16 659,67
22	801-80148-4010	243 200,00	2 000,00	237 645,96
23	801-80148-4110	44 900,00	1 000,00	40 382,55
24	801-80148-4270	4 900,00	2 000,00	581,41
25	801-80149-3020	8 350,00	500,00	8,097,87
26	801-80150-3020	82 800,00	1 000,00	80 017,00
27	801-80150-4010	1 013 196,00	4 000,00	993 523,92
28	801-80150-4110	193 600,00	2 000,00	183 535,95
29	801-80150-4210	11 284,81	500,00	22 895,32
30	801-80150-4260	15 350,00	2 000,00	10 597,57
31	801-80150-4300	5 550,00	500,00	3 178,57

W toku audytu nie stwierdzono przypadków przekroczenia kwoty wydatków ustalonej w planie wydatków.

2. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej

Audytem objęto:

- sprawozdanie Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- wydruk komputerowy pn. „*Obroty na Klasyfikacjach Dochodów data od 2016-01-01 do 2016-12-31 klasyfikacja od 07580129200 do 9997580129209999*” *Operacje na koncie 901-75801-2920-01 ...*”,
- wydruk komputerowy pn. „*Operacje na koncie 909-75801-2920-01 ...*”,
- wydruki komputerowe pn. „*Operacje na koncie 133-02 ...*”.

Ustalono:

W sprawozdaniu Rb-27S – rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku, sporządzonym w dniu 20 lutego 2017 r. i podpisanym przez Wójta Gminy Jana Wacha oraz Skarbnika Gminy Annę Karczewską wykazano w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” kwotę 8.710.303,00 zł.

Z wydruków komputerowych z ewidencji księgowej Jednostki wynika, że w 2016 r. na rachunek bankowy Gminy Sicienko wpłynęła kwota 8.710.303,00 zł ze środków części oświatowej subwencji ogólnej. Wpływy te przedstawiono w Tabeli Nr 3.

Tabela Nr 3

lp.	nr wyciągu bankowego	data wpływu na rachunek bankowy Gminy	kwota (w zł)	tytułem
1	14	21.01.2016 r.	687 473,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 02.2016 r.
2	38	23.02.2016 r.	1 374 946,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 03.2016 r.
3	61	23.03.2016 r.	589 793,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 04.2016 r.
4	84	21.04.2016 r.	667 937,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 05.2016 r.
5	106	23.05.2016 r.	667 937,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 06.2016 r.
6	130	22.06.2016 r.	667 937,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 07.2016 r.
7	154	21.07.2016 r.	667 937,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 08.2016 r.
8	158	27.07.2016 r.	23 458,00	Rezerwa subwencji oświatowej
9	177	23.08.2016 r.	667 937,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 09.2016 r.
10	200	21.09.2016 r.	667 937,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 10.2016 r.
11	224	21.10.2016 r.	667 937,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 11.2016 r.
12	249	23.11.2016 r.	667 934,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 12.2016 r.
13	271	21.12.2016 r.	691 140,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 01.2017 r.
razem			8.710.303,00	

Zgodnie z przepisami § 15 pkt 3 rozporządzenia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119, z późn. zm.) szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do rozporządzenia.

Z § 3 ust. 4 pkt 3 ww. instrukcji wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S w następujący sposób: w kolumnie „*dochody otrzymane*” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Zatem w **sprawozdaniu Rb-27S** – „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia

2016 roku wykazano w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” kwotę 8.710.303,00 zł, stanowiącą faktyczny wpływ w 2016 r. środków części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Gminy.

3. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2015 i 2016 r.

2015 r.

Audytem objęto:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2015 r. wraz z załącznikiem Nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2014/2015” – wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- pismo Ministra Finansów z dnia 6 lutego 2015 r. Nr ST3/4750/5/2015 w sprawie przyznania środków części oświatowej subwencji ogólnej,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczęszczających do ZS w Sicienku, ZS w Wojnowie, SP w Samsiecznie, Kruszynie, Trzęmiętowie, Strzelewie, Punktu Przedszkolnego w Samsiecznie w roku szkolnym 2014/2015 wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dzieci uczęszczających do SP w Trzęmiętowie i Wojnowie, realizujących obowiązek szkolny w roku szkolnym 2014/2015 wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- księgi uczniów: ZS w Sicienku i Wojnowie, SP w Samsiecznie, Kruszynie, Trzęmiętowie, Strzelewie,
- wydruki z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów (wychowanków) z roku szkolnego 2014/2015 wg stanu na dzień 30 września 2014 r. dot. Szkoły Podstawowej w Samsiecznie, Kruszynie, Trzęmiętowie, Strzelewie, Zespołu Szkół w Sicienku i Wojnowie, Punktu Przedszkolnego „Akademia Malucha” w Samsiecznie.

Ustalono:

Audytowi poddano prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Sicienko na 2015 rok.

Metryczka subwencji oświatowej na 2015 rok dla Gminy Sicienko zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5258,6754 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0968396866,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej 8 624 380 zł.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 rok dla Gminy Sicienko dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej w następujący sposób:

Tabela Nr 4

lp. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi kol.3xkol.4xDi	Kwota razem w zł kol.5xA
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	946,624	1	1 038,294771488	5 460 055,17
	Razem zadania szkolne SOA	946,624	X	1 038,294771488	5 460 055,17
6	Ucz. Szkół podst. zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców (P ₁)	657,624	0,4	288,523240824	1 517 250,07
7	Ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tys. m. (P ₂)	289	0,27	85,586400745	450 071,10
9	Ucz. niepełnosprawni (P ₄)	22	1,4	33,782662347	177 652,06
10	Ucz. niepełnosprawni (P ₅)	7	2,9	22,265845638	117 088,85
11	Ucz. niepełnosprawni (P ₆)	7	3,6	27,640360102	145 351,68
12	Ucz. niepełnosprawni (P ₇)	9	9,5	93,779793204	493 157,49
20	Ucz. klas sportowych	43	0,2	9,432821305	49 604,15
35	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P ₃₀)	289	0,04	12,679466777	66 677,20
38	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P ₃₃)	308,7	0,03	10,157832338	53 416,74
	Razem zadania szkolne SOB (od poz. 6 do poz. 38):	X	X	583,848423280	3 070 269,34
Zadania pozaszkolne:					
39	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz. (P ₃₄)	3	4	13,162076239	69 215,09
49	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (P ₄₄)	4	0,84	3,685381347	19 380,22
50	Zadania pozaszkolne gminne (P ₄₅)	946,624	0,001	1,038294771	5 460,06
	Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 39 do poz. 52):	X	X	17,885752357	94 055,37
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. (SOA+SOB+SOC):				1 640,028947126690	8 624 380,00

Kształceniem specjalnym, zgodnie z art. 71b ust. 1 ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.), obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Zgodnie z § 1 obowiązującego w audytowanym okresie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1113), rozporządzenie określa warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży:

- niepełnosprawnych:
 - a) niesłyszących,
 - b) słabosłyszących,
 - c) niewidomych,
 - d) słabowidzących,
 - e) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
 - f) z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym lub znacznym,

- g) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
 - h) z niepełnosprawnościami sprzężonymi,
 - niedostosowanych społecznie,
 - zagrożonych niedostosowaniem społecznym,
- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty, 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.

W sytuacji, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z wyżej wymienionych niepełnosprawności, z których każda wymaga specjalnej organizacji nauki i odrębnych metod pracy dydaktycznej, mamy do czynienia z niepełnosprawnością sprzężoną, zdefiniowaną w art. 3 pkt. 18 ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z art. 71b ust. 6 ustawy o systemie oświaty Minister Edukacji Narodowej rozporządzeniem z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072) określił skład zespołów orzekających, tryb ich powoływania, szczegółowe zasady działania tych zespołów, tryb postępowania odwoławczego, wzory orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dziećmi i młodzieżą do kształcenia specjalnego.

Zgodnie z § 20 ust. 1 ww. rozporządzenia z dnia 18 września 2008 r. *„Zachowują moc orzeczenia odpowiednio o potrzebie kształcenia specjalnego, o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przed dniem wejścia w życie rozporządzenia”*.

W odniesieniu do Szkoły Podstawowej w Strzelewie, Szkoły Podstawowej w Kruszynie, Zespołu Szkół w Sicienku, Szkoły Podstawowej w Trzemiętowie, Szkoły Podstawowej w Samsiecznie, Zespołu Szkół w Wojnowie, Zespołu Szkół w Sicienku algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok:

- a. 2015 r., stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2015 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1977),
- b. 2016 r., stanowiący załącznik 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),

przewidywał wyodrębnione oddzielnie wagi:

$P_4 = 1,40$ dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół

podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia,

- $P_5 = 2,90$ dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w §1 ust. 1 rozporządzenia), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- $P_6 = 3,60$ dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art.71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- $P_7 = 9,50$ dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Weryfikacja danych przedstawionych przez MEN w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę Sicienko, który stanowi załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2015 r. z danymi przekazanymi przez jednostkę samorządu terytorialnego, a ujętymi w bazie Systemu Informacji Oświatowej (SIO) przez szkoły i placówki oświatowe.

W toku audytu zbadano zgodność danych, przedstawionych przez MEN, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę Sicienko, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2015 r. z danymi z bazy oświatowej SIO, tj. całkowitym raportem subwencyjnym – Gmina Sicienko dla wszystkich szkół i placówek oświatowych, w których uczniowie/wychowankowie przeliczani wagami **od P₁ do P₄₇** realizowali, wg stanu na dzień 30 września 2014 r., obowiązek szkolny lub obowiązek nauki.

Szczegółową weryfikację danych przeprowadzono w zakresie SIO sporządzonego przez:

- a) Szkołę Podstawową w Samsiecznie 34A, 86-014 Sicienko,
- b) Szkołę Podstawową w Kruszynie, ul. Szkolna 6, 86-014 Sicienko,
- c) Szkołę Podstawową w Trzemiętowie, 86-014 Sicienko,
- d) Zespół Szkół w Wojnowie 1, 86-014 Sicienko, tj:
 - Szkołę Podstawową w Wojnowie,
 - Gimnazjum w Wojnowie,
- e) Szkołę Podstawową w Strzelewie 1, 86-014 Sicienko,

f) Zespół Szkół w Sicienku, ul. Bydgoska 8, 86-014 Sicienka, tj:

- Szkołę Podstawową w Sicienku,

- Gimnazjum w Sicienku,

g) Punkt przedszkolny „Akademia Malucha” w Samsiecznie 34a, 85-051 Sicienka.

Dane wykazane w bazie SIO za rok szkolny 2014/2015 według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Zbiór danych wprowadzonych do SIO według stanu na dzień 30 września 2014 r., dotyczący m.in.: liczby uczniów, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), oraz liczby dzieci i młodzieży z orzeczeniami o potrzebie prowadzenia zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, przedstawia się następująco:

Szkoła Podstawowa w Samsiecznie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 2, z tego:
 - słabowidzący - 1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1,

Szkoła Podstawowa w Kruszynie:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 1,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 3, z tego:
 - słabowidzący - 1,
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
 - z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera – 1,
- liczba dzieci w oddziałach przedszkolnych (tabela U3.3) – 80, w tym:
 - posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP3) – 1 z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,
 - dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (tabela U6) – 2,

Szkoła Podstawowa w Trzemiętowie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 2, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 1,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
- liczba dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (tabela NP5) – 2,

Zespół Szkół w Wojnowie

Szkoła Podstawowa w Wojnowie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 3, z tego:
 - słabowidzące – 1,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim - 1,
 - niepełnosprawność ruchowa w tym afazja - 1,

- liczba dzieci w oddziałach przedszkolnych (tabela U3.3) – 65, w tym:
 - liczba dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (tabela NP5) – 1,
 - posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP3) – 1 słabowidzący,

Gimnazjum w Wojnowie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 9, z tego:
 - słabowidzący - 1
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 5,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 2,
 - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 1,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 1,

Szkoła Podstawowa w Strzelewie:

- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 2,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 4, z tego:
 - słabosłyszący – 1,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 3,

Zespół Szkół w Sicienku

Gimnazjum w Sicienku

- liczba uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (tabela NP1) – 1,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 9, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 8,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 1,

Szkoła Podstawowa w Sicienku

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 6, z tego:
 - słabowidzący – 1,
 - słabosłyszący – 1,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 2,
 - niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją – 1,
 - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 1,

Punkt Przedszkolny „Akademia Malucha” w Samsiecznie

- liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju (tabela U6) – 1,

Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanych dla poszczególnych uczniów na dzień 30 września 2014 r.

W toku audytu, na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, ksiąg uczniów poszczególnych szkół określono liczbę uczniów/wychowanków realizujących

obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej i z więcej niż jedną niepełnosprawnością (według wag P) realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w Gminie Sicienko.

Liczba uczniów/wychowanków, którzy winni być przypisani w SIO w tabelach NP1, NP2, NP2a, NP3, NP5 przedstawia się następująco:

Szkoła Podstawowa w Samsiecznie

Liczba uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2014 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 2 uczniów, z tego:

- 1 uczeń słabowidzący (waga P_3),
- 1 uczeń z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (waga P_4).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej w Samsiecznie według stanu na dzień 30 września 2014 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabeli Nr 5.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 w Szkole Podstawowej w Samsiecznie - według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Tabela Nr 5

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg audytu
1			Nauki w klasach IV-VI	Słabo widzenie			P_3
2			Nauki w klasach IV-VI	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego			P_4

Szkoła Podstawowa w Kruszynie

Liczba uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2014 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 4 uczniów, z tego:

- 1 uczeń z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (waga P_6),
- 1 uczeń słabowidzący (waga P_3),
- 2 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością bądź z autyzmem w tym z zespołem Aspergera (waga P_7),

oraz 1 dziecko z niepełnosprawnością ruchową uczęszczające do oddziału przedszkolnego (waga P_{34}) i 2 dzieci posiadających opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju (waga P_{44}).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej w Kruszyńcu według stanu na dzień 30 września 2014 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabeli Nr 6.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 w Szkole Podstawowej w Kruszyńcu - według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Tabela Nr 6

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg audytu
1			Klasy IV-VI	Słabowidzący			P ₅
2			Pierwszy etap edukacyjny	Niepełnosprawność sprzężona (niepełnosprawność ruchowa, upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego)			P ₇
3			Pierwszy etap edukacyjny	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym			P ₆
4			Do końca nauki w szkole podstawowej	Zespół Aspergera			P ₇
5	-		Edukacji przedszkolnej	Niepełnosprawność ruchowa			P ₃₄
6	-		-	Potrzeba wczesnego wspomaganie rozwoju			P ₄₄
7	-		-	Potrzeba wczesnego wspomaganie rozwoju			P ₄₄

Szkoła Podstawowa w Trzemiętowie

Liczba uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2014 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 4 uczniów, z tego:

- 1 uczeń z niepełnosprawnością umysłową w stopniu lekkim (*waga P₄*),
- 1 uczeń z niepełnosprawnością umysłową w stopniu umiarkowanym (*waga P₆*),
- 2 uczniów z głębokim upośledzeniem umysłowym (*waga P₇*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej w Trzemiętowie według stanu na dzień 30 września 2014 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabeli nr 7.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 w Szkole Podstawowej w Trzemiętowie - według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Tabela Nr 7

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg audytu
1			Rok szkolny 2012/2013 2013/2014 2014/2015	Upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim			P ₇
2			Na czas nieokreślony	Upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim			P ₇
3			Nauki w szkole podstawowej	Upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym			P ₆
4			Nauka w klasie II-III	Upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄

Szkoła Podstawowa w Wojnowie

Liczba uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2014 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 5 uczniów, z tego:

- 1 uczeń z niepełnosprawnością umysłową w stopniu lekkim (*waga P₄*),
- 1 uczeń słabowidzący (*waga P₅*),
- 1 uczeń z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją (*waga P₅*),
- 1 uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (*waga P₃₄*),
- 1 dziecko słabowidzące realizujące edukację przedszkolną (*waga P₃₄*) oraz 1 dziecko realizujące wczesne wspomaganie rozwoju (*waga P₄₄*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej w Wojnowie według stanu na dzień 30 września 2014 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabeli nr 8.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 w Szkole Podstawowej w Wojnowie - według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Tabela Nr 8

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg audytu
1			Rok szkolny 2014/2015 2015/2016	Upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim			P ₃₄

2			Na czas edukacji przedszkolnej	słabo widzenie			P ₃₄
3			Nauki w klasach I-III	słabo widzenie			P ₅
4			Nauka w klasie I-III	Upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄
5			II etap edukacyjny	Niepełnosprawność ruchowa			P ₅
6	-		-	Konieczność wczesnego wspomagania rozwoju			P ₄₄

Gimnazjum w Wojnowie

Liczba uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2014 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - **10** uczniów, z tego:

- 5 uczniów z orzeczonym upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₄*),
- 1 uczeń zagrożony niedostosowaniem społecznym (*waga P₄*),
- 1 uczeń słabowidzący (*waga P₅*),
- 2 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (*waga P₆*),
- 1 uczeń z autyzmem w tym z Zespołem Aspergera (*waga P₇*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Gimnazjum w Wojnowie według stanu na dzień 30 września 2014 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabeli Nr 9.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 w Gimnazjum w Wojnowie - według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Tabela Nr 9

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg audytu
1			Nauki w gimnazjum	Słabo widzenie			P ₅
2			Nauki w gimnazjum	Zespół Aspergera			P ₇
3			Nauki w gimnazjum	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego			P ₄
4			Nauki w gimnazjum	Upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego			P ₆

5			Nauki w gimnazjum	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego			P ₄
6.			Nauki w gimnazjum	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego			P ₄
7			Nauki w gimnazjum	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego			P ₄
8			Nauki w gimnazjum	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego			P ₄
9			Nauki w gimnazjum	Upośledzenie umysłowe stopnia znacznego			P ₄
10			Do końca nauki w gimnazjum	Zagrożenie niedostosowaniem społecznym			P ₄

Szkoła Podstawowa w Strzelewie

Liczba uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2014 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 6 uczniów, z tego:

- 3 uczniów z niepełnosprawnością umysłową w stopniu lekkim (*waga P₄*),
- 1 uczeń słabosłyszący (*waga P₆*),
- 2 uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną (*waga P₇*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej w Strzelewie według stanu na dzień 30 września 2014 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabeli Nr 10.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 w Szkole Podstawowej w Strzelewie - według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Tabela Nr 10

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg audytu
1			Do ukończenia nauki w szkole podstawowej	Niepełnosprawność sprzężona (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, słabo słyszenie)			P ₇
2			Na czas nauki w szkole podstawowej	Słabo słyszenie			P ₆
3			Nauki w klasach IV-VI	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego			P ₄

4			Do ukończenia nauki w szkole podstawowej	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego			P ₄
5			Do końca nauki w szkole podstawowej	Upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego			P ₄
6			Pierwszy etap edukacyjny	Niepełnosprawność sprzężona (upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego, słabo słyszenie)			P ₇

Gimnazjum w Sicienku

Liczba uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2014 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - **10** uczniów, z tego:

- **8** uczniów z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₄*),
- **1** uczeń z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (*waga P₆*).
- **1** uczeń z więcej niż jedną niepełnosprawnością bądź z autyzmem (*waga P₇*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Gimnazjum w Sicienku według stanu na dzień 30 września 2014 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabeli Nr 11.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 w Gimnazjum w Sicienku - według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Tabela Nr 11

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg audytu
1			nauki w gimnazjum	Niepełnosprawność sprzężona w tym autyzm			P ₇
2			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym			P ₆
3			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄
4			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄
5			nauki w szkole podstawowej i gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄

6			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄
7			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄
8			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄
9			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄
10			nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄

Szkoła Podstawowa w Sicienku

Liczba uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2014 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 6 uczniów, z tego:

- 2 uczniów z orzecznym upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₄*),
- 1 ucznia słabowidzącego (*waga P₅*),
- 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową (*waga P₅*),
- 1 ucznia słabosłyszącego (*waga P₆*),
- 1 uczeń z zespołem Aspergera (*waga P₇*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w SP w Sicienku według stanu na dzień 30 września 2014 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabeli nr 12.

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 w SP w Sicienku - według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Tabela Nr 12

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg audytu
1			nauki w szkole podstawowej	słabowidzący			P ₅
2			Drugiego etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄
3			nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim			P ₄
4			Nauki w szkole podstawowej	Niepełnosprawność ruchowa			P ₅

5			Nauki w szkole podstawowej	Zespół Aspergera			P ₇
6			Nauki w klasie I-III	słabosłyszący			P ₆

Punkt Przedszkolny „Akademia Malucha” w Samsiecznie

Na dzień 30 września 2014 r. opinię w sprawie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka posiadało 1 dziecko. Punkt Przedszkolny „Akademia Malucha” prowadził zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju dla K.G. urodzonej 02.07.2009 r., na podstawie opinii nr 12/2013-2014 z 22.04.2014 r.

2016 r.

Audytem objęto:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2016 r. wraz z załącznikiem Nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2015/2016” – wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- pismo Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 listopada 2016 r. Nr ST5.4750.429.2016.34g,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczęszczających do ZS w Sicienku, ZS w Wojnowie, SP w Samsiecznie, Kruszynie, Trzemiętowie, Strzelewie, Punktu Przedszkolnego w Samsiecznie w roku szkolnym 2015/2016 wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dzieci uczęszczających do SP w Trzemiętowie i Wojnowie, realizujących obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- książki uczniów: ZS w Sicienku i Wojnowie, SP w Samsiecznie, Kruszynie, Trzemiętowie, Strzelewie,
- wydruki z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów (wychowanków) z roku szkolnego 2015/2016 wg stanu na dzień 30 września 2015 r. dot. Szkoły Podstawowej w Samsiecznie, Kruszynie, Trzemiętowie, Strzelewie, Zespołu Szkół w Sicienku i Wojnowie.

Ustalono:

Audytem objęto prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Sicienka na 2016 r.

Metryczka subwencji oświatowej na 2016 rok dla Gminy Sicienka zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5278,0717 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0947594277,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej 8.683.178 zł.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla Gminy Sienkodołkonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej w następujący sposób:

Tabela Nr 13

lp. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi kol.3xkol.4xDi	Kwota razem w zł kol.5xA
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	943	1	1 032,358140321	5 448 860,28
	Razem zadania szkolne SOA (poz. 1-6)	943	X	1 032,358140321	5 448 860,28
10	Ucz. niedostosowani ... (P4)	15	1,4	22,989947982	121 342,59
11	Ucz. niepełnosprawni ... (P5)	8	2,9	25,398418723	134 054,68
12	Ucz. niepełnosprawni ... (P6)	7	3,6	27,587937578	145 611,11
13	Ucz. niepełnosprawni ... (P7)	10	9,5	104,002145631	548 930,78
23	Ucz. klas sportowych (P17)	15	0,2	3,284278283	17 334,66
38	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P32)	264	0,04	11,560659557	61 017,99
41	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P35)	376	0,045	18,523329517	97 767,46
	Razem zadania szkolne SOB (poz. 7- 42):	X	X	588,717829840	3 107 294,92
Zadania pozaszkolne:					
43	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz. (P37)	4	4	17,516150843	92 451,50
53	Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju (P47)	6	0,84	5,517587516	29 122,22
54	Zadania pozaszkolne gminne (P48)	943	0,001	1,032358140	5 448,86
	Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 43 do poz. 56):	X	X	24,066096499	127 022,58
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. (SOA+SOB+SOC):				1 645,142066660180	8 683 178

Sprawdzenie, czy istnieją rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w SIO, w zakresie liczby uczniów (wychowanków) przypisanych do poszczególnych tabel, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych Szkoły Podstawowej w Strzelewie, Szkoły Podstawowej w Kruszynie, Szkoły Podstawowej Zespołu Szkół w Sicienku, Szkoły Podstawowej w Trzęmiętowie, Szkoły Podstawowej w Wojnowie, Szkoły Podstawowej w Samsiecznie, Gimnazjum w Wojnowie, Gimnazjum Zespołu Szkół w Sicienku.

W celu sprawdzenia prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Sienkodołkonało na 2016 rok przeanalizowano ww. dokumenty źródłowe Szkoły Podstawowej w Strzelewie, Szkoły Podstawowej w Kruszynie, Szkoły Podstawowej Zespołu Szkół w Sicienku, Szkoły Podstawowej w Trzęmiętowie, Szkoły Podstawowej w Wojnowie, Szkoły Podstawowej w Samsiecznie, Gimnazjum w Wojnowie, Gimnazjum Zespołu Szkół w Sicienku.

Szkoła Podstawowa Zespołu Szkół w Sicienku:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 3, z tego:
 - upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim – 2,
 - z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera – 1,

Gimnazjum Zespołu Szkół w Sicienku:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności (tabela NP1) – 1:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
 - z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera – 1,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 4, z tego:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1,
 - słabowidzący – 1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
 - z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją – 1,

Szkoła Podstawowa Zespołu Szkół w Wojnowie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 6, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 2,
 - słabowidzący – 3,
 - słabosłyszący – 1,
- liczba dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno- wychowawczych (tabela NP5) – 1,

Gimnazjum Zespołu Szkół w Wojnowie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności (tabela NP1) – 1:
 - słabowidzący – 1,
 - z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją – 1,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 8, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 4,
 - słabowidzący – 2,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
 - z autyzmem, w tym z zespołem Aspregera – 1,

Szkoła Podstawowa w Kruszynie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności (tabela NP1) – 1, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
 - z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją – 1,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 2, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
 - z autyzmem, w tym z zespołem Aspregera – 1,

Szkoła Podstawowa w Strzelewie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności (tabela NP1) – 1, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
 - słabosłyszący – 1,
- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 4, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 2,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
 - słabosłyszący – 1,

Szkoła Podstawowa Zespołu Szkół w Trzemiętowie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 3, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 2,
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
- liczba dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno- wychowawczych (tabela NP5) – 2,

Szkoła Podstawowa w Samsiecznie:

- liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 2, z tego:
 - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – 1,
 - słabowidzący – 1.

Szkoła Podstawowa w Zespole Szkół w Sicienku

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej w Sicienku według stanu na dzień 30 września 2015 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabelach Nr 14, 15.

Uczeń z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Sicienku – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P7**.

Tabela Nr 14

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					do ukończenia nauki w szkole podstawowej	Zespół Aspergera

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), realizujący obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Sicienku – według stanu na dzień 30 września 2015 r. - oraz dziecko z niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczęszczające do Oddziału Przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Sicienku w roku szkolnym 2015/2016 – **waga P4 (szkoła) P37 (Oddział Przedszkolny)**.

Tabela Nr 15

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					drugiego etapu edukacyjnego w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
2					do końca nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
3					na czas pobytu w przedszkolu	niepełnosprawność ruchowa

Szkoła Podstawowa w Zespole Szkół w Wojnowie

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej w Wojnowie według stanu na dzień 30 września 2015 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabelach Nr 16-19.

Dziecko z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, posiadające orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Wojnowie - wg stanu na dzień 30 września 2015 r. - **waga P7**.

Tabela Nr 16

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					Rok szkolny 2014/2015 2015/2016	upośledzenie umysłowe stopnia głębokiego

Uczeń z niepełnosprawnością spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Wojnowie – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. oraz dziecko z niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczęszczające do Oddziału Przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Wojnowie w roku szkolnym 2015/2016 – **waga P₆ (szkoła) P₃₇ (Oddział Przedszkolny)**.

Tabela Nr 17

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w klasach I-III	ślabo słyszenie
					do ukończenia edukacji przedszkolnej	ślabo słyszenie

Uczniowie słabowidzący spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Wojnowie – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P₅**.

Tabela Nr 18

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w klasach I-III	słabe widzenie
2					do końca nauki w klasie III	słabe widzenie
3					do końca I etapu edukacyjnego (do końca klasy III szkoły podstawowej)	słabe widzenie

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), realizujący obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Wojnowie – według stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P₄**.

Tabela Nr 19

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					I etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
2					nauki w klasie IV-VI	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim

Szkoła Podstawowa w Trzemiętowie

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej w Trzemiętowie według stanu na dzień 30 września 2015 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabelach Nr 20-23.

Uczeń z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Trzemiętowie – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P₇**.

Tabela Nr 20

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					do końca nauki w szkole podstawowej (II etapu edukacyjnego)	autyzm

Dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, posiadające orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Trzemiętowie - wg stanu na dzień 30 września 2015 r. - **waga P7.**

Tabela Nr 21

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nieograniczony	upośledzenie umysłowe stopnia głębokiego
2					rok szkolny 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018	upośledzenie umysłowe stopnia głębokiego

Uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Trzemiętowie – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. - **waga P6.**

Tabela Nr 22

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), realizujący obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Trzemiętowie – według stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P4.**

Tabela Nr 23

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w klasie II-III	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia
2					do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia

Szkoła Podstawowa w Strzelewie

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Szkole Podstawowej w Strzelewie według stanu na dzień 30 września 2015 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabelach Nr 24-26.

Uczeń z niepełnosprawnością sprzężoną posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Strzelewie – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P7.**

Tabela Nr 24

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					do ukończenia nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność sprzężona (słabe widzenie, słabe słyszenie)

Uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Strzelewie – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P₆**.

Tabela Nr 25

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w szkole	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego.
2					nauki w szkole	słabo słyszenie

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), realizujący obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Szkole Podstawowej w Strzelewie – według stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P₄**.

Tabela Nr 26

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w klasach IV-VI	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia
2					do ukończenia nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia

Gimnazjum w Sicienku

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Gimnazjum w Sicienku według stanu na dzień 30 września 2015 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabela Nr 27-29.

Uczeń z niepełnosprawnością sprzężoną, autyzmem, w tym z zespołem Aspergera posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Sicienku – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P₇**.

Tabela Nr 27

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					do końca nauki w gimnazjum	niepełnosprawność sprzężona (autyzm, rozwój na poziomie pogranicza upośledzenia umysłowego stopnia umiarkowanego i znacznego)

Uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Sicienku – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P₆**.

Tabela Nr 28

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					do ukończenia gimnazjum	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego

Uczniowie słabowidzący, z niepełnosprawnością ruchową posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Sicienku – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P₅**.

Tabela Nr 29

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w gimnazjum	niepełnosprawność ruchowa
2					nauki w gimnazjum	słabowidzenie

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), realizujący obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Sicienku – według stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P₄**.

Tabela Nr 30

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia

Gimnazjum w Wojnowie

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczących się w Gimnazjum w Wojnowie według stanu na dzień 30 września 2015 r., w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w Tabelach Nr 31-34.

Uczniowie z niepełnosprawnością sprzężoną, autyzmem, w tym z zespołem Aspergera posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Wojnowie – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P7.**

Tabela Nr 31

lp	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w gimnazjum	niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa, słabo widzenie)
2					nauki w gimnazjum	Zespół Aspergera

Uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Wojnowie – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P6.**

Tabela Nr 32

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego

Uczniowie słabowidzący, z niepełnosprawnością ruchową posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, spełniający obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Wojnowie – wg stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P5.**

Tabela Nr 33

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					nauki w gimnazjum	słabo widzenie
2					nauki w gimnazjum	słabo widzenie

Uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, realizujący obowiązek szkolny w roku szkolnym 2015/2016 w Gimnazjum w Wojnowie – według stanu na dzień 30 września 2015 r. – **waga P4.**

Tabela Nr 34

lp.	Numer w księdze uczniów	Data urodzenia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego			
			Numer	Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na
1					do ukończenia nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia
2					do ukończenia gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia
3					nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia
4					nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia
5					do końca nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym

Stwierdzono, że objęte audytem dane wykazywane przez ww. szkoły w Systemie Informacji Oświatowej - na podstawie których wyliczona została część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Sicienka na 2015 r. i na 2016 r. - były zgodne z informacjami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

4. Prawdliwość sporządzenia sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2015 i 2016 r.

Audytem objęto:

- Rb-PDP – Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 r. sporządzone w dniu 29 lutego 2016 r. (korekta nr 1),
- Rb-PDP – Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 r. sporządzone w dniu w dniu 17 lutego 2017 r.,
- „Analiza stawek podatkowych dla osób prawnych oraz osób fizycznych – stan na 31.12.2015 r.”,
- „Analiza stawek podatkowych dla osób prawnych oraz osób fizycznych – stan na 31.12.2016 r.”,
- deklarację roczną na podatek od nieruchomości na rok 2015, złożoną Wójtowi Gminy Sicienka przez Gminę Sicienka 30 stycznia 2015 r. oraz korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015 za m-ce luty - listopad 2015 r.,
- deklarację roczną na podatek od nieruchomości na rok 2016 złożoną w dniu 29 stycznia 2016 r. Wójtowi Gminy Sicienka przez Gminę Sicienka,
- sporządzone przez Gminę Sicienka zestawienia: „działki stanowiące drogi nieoznaczone - podlegające opodatkowaniu Stan na dzień: 2014-12-31” i „Zestawienie gruntów pozostałych do opodatkowania Stan na 01.01.2015 r.”,
- zapisy w ewidencji księgowej Jednostki za 2015 r. wg zestawienia pn. „Sumowanie księgowania wg typu. Podatki od osób prawnych. Wszystkie konta”,
- zapisy w ewidencji księgowej Jednostki za 2016 r. wg dokumentu pn. „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej”,
- sprawozdanie Rb-27S za 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-27S za 2016 r.

Ustalono:

W złożonej w dniu 30 stycznia 2015 r. Organowi podatkowemu, tj. Wójtowi Gminy Sicienka przez Gminę Sicienka deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015 wykazana została (w poz. 74) kwota podatku po zaokrągleniu w wysokości 329.745 zł, stanowiąca sumę:

- kwoty podatku w wysokości 325.242,21 zł naliczonego od powierzchni gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego (1.204.601 m² x 0,27 zł),
- kwoty podatku w wysokości 1.119,76 zł naliczonego od powierzchni budynków lub ich części: mieszkania – pomieszczenia o wysokości powyżej 2,20 m (1.646,71 m² x 0,68 zł),
- kwoty podatku w wysokości 3.383,35 zł naliczonego od powierzchni budynków lub ich części: pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – pomieszczenia o wysokości powyżej 2,20 m (735,51 m² x 4,60 zł).

Weryfikując podaną w ww. deklaracji na podatek od nieruchomości podstawę opodatkowania dot. powierzchni gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego ustalono, że na wielkość 1.204.601 m² wykazaną w poz. 43 deklaracji składała się:

- wielkość 966.868 m² stanowiąca podlegającą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości - powierzchnię dróg nie będących drogami publicznymi według dokumentu Jednostki pn. „*działki stanowiące drogi nie oznacz. - podlegające opodatkowaniu Stan na dzień: 2014-12-31*”;
- wielkość 237.733 m² stanowiąca podlegającą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości - powierzchnię działek oznaczonych w ewidencji gruntów jako B (tereny mieszkaniowe), Bz (tereny rekreacyjno-wypoczynkowe), Bi (inne tereny zabudowane), Bp (tereny przeznaczone pod zabudowę), Tk (tereny kolejowe) - według dokumentu Jednostki pn. „*Zestawienie gruntów pozostałych do opodatkowania Stan na 01.01.2015 r.*”.

W korekcie nr 1 sprawozdania PDP za 2015 r. sporządzonej w dniu 29 lutego 2016 r. Gmina wykazała:

- 1) Wykonanie dochodów podatkowych w łącznej kwocie 13.512.435,79 zł (kolumna 2, poz. A1 sprawozdania), z tego:
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 18.318,19 zł,
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 5.772.879,00 zł,
 - podatek rolny – 1.481.639,03 zł,
 - podatek od nieruchomości – 5.521.481,40 zł,
 - podatek leśny – 67.221,60 zł,
 - podatek od środków transportowych – 192.917,40 zł,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych (karta podatkowa – 6.838,96 zł,
 - podatek od czynności cywilnoprawnych – 400.489,02 zł,
 - wpływy z opłaty skarbowej – 38.041,00 zł,
 - wpływy z opłaty eksploatacyjnej – 12.610,19 zł.
- 2) Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w łącznej kwocie 1.707.052,05 zł (kolumna 3, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:
 - podatku rolnego – 486.709,00 zł,
 - podatku od nieruchomości – 1.122.587,00 zł,
 - podatku od środków transportowych – 97.756,05 zł.

- 3) Skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych w kwocie 10.920,00 zł (kolumna 4, poz. A1 sprawozdania), które w całości dotyczyły podatku od środków transportu.
- 4) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w łącznej kwocie 7.631,68 zł (kolumna 5, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:
 - podatku rolnego – 1.777,50 zł,
 - podatku od nieruchomości – 5.854,18 zł,
- 5) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru w kwocie 400,00 zł (kolumna 6, poz. A1 sprawozdania), które w całości dotyczyły podatku od nieruchomości.

Weryfikując podane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. dane dot. podatku od nieruchomości ustalono, że:

- na kwotę podatku od nieruchomości wykazaną w kolumnie 2 sprawozdania w wysokości 5.521.481,40 zł składają się dokonane w okresie sprawozdawczym przez:
 - osoby prawne wpłaty podatku od nieruchomości w wysokości 4.010.545,70 zł,
 - osoby fizyczne wpłaty (minus zwroty) podatku od nieruchomości w wysokości 1.510.935,70 zł,
- wielkości te zgodne są z:
 - zapisami w ewidencji księgowej Jednostki za 2015 r. pn. „*Sumowanie księgowania wg typu. Podatki od osób prawnych. Wszystkie konta*”,
 - kwotami wykazanymi w - odpowiadającym tym dochodom - paragrafach w rozdziale 75615 i 75616 w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r.,
- na kwotę 1.122.587,00 zł odnoszącą się do skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazaną w kolumnie 3 składają się:
 - 458.272,00 zł dot. podatku od nieruchomości opłacanego przez osoby prawne, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatku dot. dróg nie będących drogami publicznymi (z 0,47 zł/m² na 0,27 zł/m²),
 - 664.315,00 zł dot. podatku od nieruchomości opłacanego przez osoby fizyczne,
- wielkości te zgodne są z:
 - zapisami w ewidencji księgowej Jednostki za 2015 r. pn. „*Analiza stawek podatkowych*”,
 - kwotami wykazanymi w - odpowiadającym tym dochodom - paragrafach w rozdziale 75615 i 75616 w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r.

W złożonej w dniu 29 stycznia 2016 r. Organowi podatkowemu, tj. Wójtowi Gminy Sicienka przez Gminę Sicienka deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2016 wykazana została (w poz. 77) kwota podatku po zaokrągleniu w wysokości 7.948 zł stanowiąca sumę:

- kwoty podatku w wysokości 6.123,06 zł naliczonego od powierzchni gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego (22.678 m² x 0,27 zł),
- kwoty podatku w wysokości 1.097,12 zł naliczonego od powierzchni budynków lub ich części: mieszkania – pomieszczenia o wysokości powyżej 2,20 m (1.614,29 m² x 0,68 zł),
- kwoty podatku w wysokości 727,67 zł naliczonego od powierzchni budynków lub ich części: pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku

publicznego przez organizację pożytku publicznego – pomieszczenia o wysokości powyżej 2,20 m (158,19 m² x 4,60 zł).

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. sporządzonym w dniu 17 lutego 2017 r. Gmina wykazała:

- 1) Wykonanie dochodów podatkowych w łącznej kwocie 14.381.218,74 zł (kolumna 2, poz. A1 sprawozdania), z tego:
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 18.690,60 zł,
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 6.725.552,00 zł,
 - podatek rolny – 1.337.910,74 zł,
 - podatek od nieruchomości – 5.402.444,87 zł,
 - podatek leśny – 117.276,00 zł,
 - podatek od środków transportowych – 167.823,36 zł,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych (karta podatkowa – 8.905,76 zł,
 - podatek od czynności cywilnoprawnych – 540.069,00 zł,
 - wpływy z opłaty skarbowej – 56.223,10 zł,
 - wpływy z opłaty eksploatacyjnej – 6.323,31 zł.
- 2) Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w łącznej kwocie 1.445.827,06 zł (kolumna 3, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:
 - podatku rolnego – 338.911,00 zł,
 - podatku od nieruchomości – 1.014.768,00 zł,
 - podatku od środków transportowych – 92.148,06 zł.
- 3) Skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych w kwocie 11.678,00 zł (kolumna 4, poz. A1 sprawozdania), które w całości dotyczyły podatku od środków transportu.
- 4) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w kwocie 10.295,32 zł (kolumna 5, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły w całości podatku od nieruchomości.
- 5) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru w kwocie 66.867,01 zł (kolumna 6, poz. A1 sprawozdania), które w całości dotyczyły podatku od nieruchomości.

Weryfikując podane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. dane dot. podatku od nieruchomości ustalono, że:

- na kwotę podatku od nieruchomości wykazaną w kolumnie 2 sprawozdania w wysokości 5.402.444,87 zł składają się dokonane w okresie sprawozdawczym przez:
 - osoby prawne wpłaty podatku od nieruchomości w wysokości 3.776.989,80 zł,
 - osoby fizyczne wpłaty (minus zwroty) podatku od nieruchomości w wysokości 1.625.455,07 zł,
- wielkości te zgodne są z:
 - zapisami w ewidencji księgowej Jednostki za 2016 r. pn. „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej”,
 - kwotami wykazanymi w - odpowiadającym tym dochodom - paragrafach w rozdziale 75615 i 75616 w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r.,

- na kwotę 1.014.768,00 zł odnoszącą się do skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazaną w kolumnie 3 składają się:
 - 218.602,00 zł dot. podatku od nieruchomości opłacanego przez osoby prawne, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatku dot. dróg nie będących drogami publicznymi (z 0,47 zł/m² na 0,27 zł/m²),
 - 796.166,00 zł dot. podatku od nieruchomości opłacanego przez osoby fizyczne,
- wielkości te zgodne są z:
 - zapisami w ewidencji księgowej Jednostki za 2016 r. pn. „*Analiza stawek podatkowych*”,
 - kwotami wykazanymi w - odpowiadającym tym dochodom - paragrafach w rozdziale 75615 i 75616 w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r.

W toku audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2015 i 2016 r.

5. Dotacje

Szczegółowym audytem objęto:

- A. Dotację na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2015 r.**
- B. Dotację na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kruszynie w 2016 r.**

Ad A.

Audytowi poddano realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340) w 2015 r. przez gminę Sicienko w 2015 r.

Audytem objęto:

- pismo Wojewody Kujawsko-Pomorskiego WFB.I.3120.3.14.2015/52 z 24 kwietnia 2015 r. w sprawie zwiększenia planu dotacji na 2015 r. w dz. 0.10 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095, § 2010 o kwotę 563.318,41 zł,
- pismo Wojewody Kujawsko-Pomorskiego WFB.I.3120.3.63.2015/52 z 23 października 2015 r. w sprawie zwiększenia planu dotacji na 2015 r. w dz. 0.10 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095, § 2010 o kwotę 204.650,71 zł,
- wnioski o przekazanie Gminie Sicienko dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:
 - a) z dnia 17 marca 2015 r. (doręczony do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 20 marca 2015 r. listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
 - b) z dnia 16 września 2015 r. (doręczony do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 17 września 2015 r. listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
- dowody bankowe dotyczące wpływu dotacji na rachunek Gminy Sicienko:
 - a) w dniu 15 kwietnia 2015 r. w kwocie 563.318,41 zł,

- b) w dniu 27 października 2015 r. w kwocie 204.650,71 zł,
 - okresowe rozliczenie dotacji celowej oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okresy:
 - a) od dnia 1 kwietnia 2014 r. do 30 kwietnia 2015 r., doręczone do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 1 czerwca 2015 r. listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
 - b) od dnia 1 października 2014 r. do 31 października 2015 r., doręczone do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 1 grudnia 2015 r. listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
 - roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2015 oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2015, doręczone do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 29 grudnia 2015 r. listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
 - zestawienie wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego (I i II termin),
 - dowody bankowe dotyczące wypłat zwrotu podatku akcyzowego,

Ustalono:

W 2015 r. Gmina Sicienko przesłała do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy wnioski o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:

- a) wniosek sporządzony w dniu 17 marca 2015 r. (z zachowaniem obowiązującego terminu), w którym wykazano następujące dane:
 - kwota dotacji z tytułu dopłat do paliwa rolniczego ogółem – 563.318,41 zł, z tego:
 - 1) kwota dotacji na zwrot producentom rolnym – 552.272,95 zł,
 - 2) kwota dotacji na pokrycie kosztów gminy – 11.045,46 zł,
 - powierzchnia użytków rolnych położonych na obszarze gminy, zgłoszona we wnioskach – 8447 ha 2036 a,
 - ilość litrów oleju napędowego wynikająca ze złożonych wniosków – 581.339,95 litrów,
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku – 690.136,53 zł,
 - łączna kwota limitu zwrotu podatku do wykorzystania (wnioski złożone w okresie od 1 lutego 2015 r. do ostatniego lutego 2015 r.) – 690.136,53 zł,
- b) wniosek sporządzony w dniu 16 września 2015 r. (z zachowaniem obowiązującego terminu), w którym wykazano następujące dane:
 - kwota dotacji z tytułu dopłat do paliwa rolniczego ogółem – 204.650,71 zł, z tego:
 - 1) kwota dotacji na zwrot producentom rolnym – 200.637,95 zł,
 - 2) kwota dotacji na pokrycie kosztów gminy – 4012,76 zł,
 - powierzchnia użytków rolnych położonych na obszarze gminy, zgłoszona we wnioskach – 6726 ha 2474 a,
 - ilość litrów oleju napędowego wynikająca ze złożonych wniosków – 211.197,84 litrów,
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku – 549.534,41 zł,
 - łączna kwota limitu zwrotu podatku do wykorzystania (wnioski złożone w okresie od 1 sierpnia 2015 r. do 31 sierpnia 2015 r.) – 220.227,29 zł,

W 2015 r. Gmina Sicienka otrzymała dotację z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę Sicienka w łącznej wysokości 767.969,12 zł, z tego:

- w dniu 15 kwietnia 2015 r. w kwocie 563.318,41 zł (w tym 11.045,46 zł na pokrycie kosztów postępowania),
- w dniu 27 października 2015 r. w kwocie 204.650,71 zł (w tym 4.012,76 zł na pokrycie kosztów postępowania).

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, Gminie Sicienka przysługiwał zwrot poniesionych kosztów ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej w 2015 r., tj. 15.058,22 zł – według wyliczenia $752.910,90 \text{ zł} \times 2\%$.

Powyższe wielkości dotacji otrzymanej i wydatkowanej, z podziałem na kwotę dotacji zwróconą producentom rolnym oraz kwotę na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, Gmina wykazała w rocznym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego..., sporządzonym 28 grudnia 2015 r. i doręczonym do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w dniu 29 grudnia 2015 r. listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W złożonym Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2015, sporządzonym w dniu 28 grudnia 2015 r., wykazano następujące dane:

- łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego – 485,
- powierzchnia użytków rolnych w gminie – 11.836,8506 ha,
- łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 9.606,0615 ha,
- łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 792.537,7895 litrów,
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 784,815,22 zł,
- kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 752.910,90 zł.

Szczegółowemu audytowi poddano decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydane przez Wójta Gminy Sicienka, wraz z wnioskami o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz kopiami faktur VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego niżej wymienionych wnioskodawców:

a) Gospodarstwo Rolne „Wojnowo” sp. z o. o., Wojnowo 5, 86-014 Sicienka – powierzchnia użytkowa 617 ha, 2614 a:

Termin I – za okres od 1 sierpnia 2014 r. do 31 stycznia 2015 r.

- wniosek o zwrot podatku złożony w Urzędzie Gminy Sicienka w dniu 25 lutego 2015 r.,
- decyzja nr 560009.2015.1.2 z dnia 18 marca 2015 r. – kwota zwrotu 50.430,26 zł za 53.884 litrów nabytego oleju napędowego.

- kwota limitu: 50.430,26 zł,
- zwrot podatku w kwocie 50.430,26 zł przekazano na rachunek gospodarstwa „Wojnowo”, przelewem z dnia 15 kwietnia 2015 r., wyciąg bankowy z rachunku prowadzonego dla Gminy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy numer 89 z 29 kwietnia 2015 r.,

b) Gospodarstwo Rolne „Osówiec” SP. z o. o., Wojnowo 5; 86-014 Sicienko – powierzchnia użytkowa 570 ha 3353 a:

Termin I – za okres od 1 sierpnia 2014 r. do 31 stycznia 2015 r.

- wniosek o zwrot podatku złożony w Urzędzie Gminy Sicienko w dniu 25 lutego 2015 r.,
- decyzja nr 560008.2015.1.3 z dnia 18 marca 2015 r. – kwota zwrotu 37.749,20 zł za 39.736 litrów nabytego oleju napędowego,
- kwota limitu: 46.596,39 zł,
- kwota limitu pozostała do wykorzystania: 8.847,19 zł,
- zwrot podatku w kwocie 37.749,20 zł przekazano na rachunek gospodarstwa „Osówiec”, przelewem z dnia 15 kwietnia 2015 r., wyciąg bankowy z rachunku prowadzonego dla Gminy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy numer 89 z 29 kwietnia 2015 r.

Termin II – za okres od 1 lutego 2015 r. do 31 lipca 2015 r.

- wniosek o zwrot podatku złożony w Urzędzie Gminy Sicienko w dniu 6 sierpnia 2015 r.,
- decyzja nr 560008.2015.2.4 z dnia 3 września 2015 r. – kwota zwrotu 8.847,19 zł za 9.500 litrów nabytego oleju napędowego,
- zwrot podatku w kwocie 8.847,19 zł przekazano na rachunek gospodarstwa „Osówiec”, przelewem z dnia 29 października 2015 r., wyciąg bankowy z rachunku prowadzonego dla Gminy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy numer 233 z 29 października 2015 r.

c) Gospodarstwo Rolne „Teresin”, Wojnowo 5; 86-014 Sicienko – powierzchnia użytkowa 1261 ha 7580 a:

Termin I – za okres od 1 sierpnia 2014 r. do 31 stycznia 2015 r.

- wniosek o zwrot podatku złożony w Urzędzie Gminy Sicienko w dniu 26 lutego 2015 r.,
- decyzja nr 560006.2015.1.4 z dnia 18 marca 2015 r. – kwota zwrotu 97.377,85 zł za 102.503 litrów nabytego oleju napędowego,
- kwota limitu: 103.085,63 zł,
- kwota limitu pozostała do wykorzystania: 5707,78 zł,
- zwrot podatku w kwocie 97.377,85 zł przekazano na rachunek gospodarstwa „Teresin”, przelewem z dnia 15 kwietnia 2015 r., wyciąg bankowy z rachunku prowadzonego dla Gminy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy numer 89 z 29 kwietnia 2015 r.

Termin II – za okres od 1 lutego 2015 r. do 31 lipca 2015 r.

- wniosek o zwrot podatku złożony w Urzędzie Gminy Sicienko w dniu 6 sierpnia 2015 r.,
- decyzja nr 560006.2015.2.2 z dnia 3 września 2015 r. – kwota zwrotu 5.707,78 zł za 6.500 litrów nabytego oleju napędowego,
- zwrot podatku w kwocie 5.707,78 zł przekazano na rachunek gospodarstwa „Teresin”, przelewem z dnia 29 października 2015 r., wyciąg bankowy z rachunku prowadzonego dla Gminy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy numer 233 z 29 października 2015 r.

d) Gospodarstwo Rolne „Krapiewo” sp. z o. o., Wojnowo 5, 86-014 Sicienko – powierzchnia użytkowa 455 ha 3425 a:

Termin I – za okres od 1 sierpnia 2014 r. do 31 stycznia 2015 r.

- wniosek o zwrot podatku złożony w Urzędzie Gminy Sicienko w dniu 26 lutego 2015 r.,
- decyzja nr 560004.2015.1.5 z dnia 18 marca 2015 r. – kwota zwrotu 17.944,55 zł za 18 889 litrów nabytego oleju napędowego,

- kwota limitu: 37.201,48 zł,
- kwota limitu pozostała do wykorzystania: 19.256,93 zł,
- zwrot podatku w kwocie 17.944,55 zł przekazano na rachunek gospodarstwa „Krapiewo”, przelewem z dnia 15 kwietnia 2015 r., wyciąg bankowy z rachunku prowadzonego dla Gminy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy numer 89 z 29 kwietnia 2015 r.

Termin II – za okres od 1 lutego 2015 r. do 31 lipca 2015 r.

- wniosek o zwrot podatku złożony w Urzędzie Gminy Sicienka w dniu 6 sierpnia 2015 r.,
- decyzja nr 560004.2015.2.3 z dnia 3 września 2015 r. – kwota zwrotu 19.256,93 zł za 21.396 litrów nabytego oleju napędowego,
- zwrot podatku w kwocie 19.256,93 zł przekazano na rachunek gospodarstwa „Krapiewo”, przelewem z dnia 29 października 2015 r., wyciąg bankowy z rachunku prowadzonego dla Gminy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy, numer 233 z 29 października 2015 r.

e) Gospodarstwo Rolne „Strzelewo” Sp. z o. o., Wojnowo 5, 86-014 Sicienka – powierzchnia użytkowa 1264 ha 8075 a:

Termin I – za okres od 1 sierpnia 2014 r. do 31 stycznia 2015 r.

- Wniosek o zwrot podatku złożony w Urzędzie Gminy Sicienka w dniu 26 lutego 2015 r.,
- decyzja nr 560005.2015.1.6 z dnia 18 marca 2015 r. – kwota zwrotu 79.577,70 zł za 83.766 litrów nabytego oleju napędowego,
- kwota limitu: 103.334,77 zł,
- kwota limitu pozostała do wykorzystania: 23.757,07 zł,
- zwrot podatku w kwocie 79.577,70 zł przekazano na rachunek gospodarstwa „Strzelewo”, przelewem z dnia 15 kwietnia 2015 r., wyciąg bankowy z rachunku prowadzonego dla Gminy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy numer 89 z 29 kwietnia 2015 r.

Termin II – za okres od 1 lutego 2015 r. do 31 lipca 2015 r.

- Wniosek z 6 sierpnia 2015 r. o zmianę decyzji nr 560005.2015.1.6 z dnia 18 marca 2015 r., w związku ze zbyciem ziemi przez gospodarstwo „Strzelewo”. Powierzchnia użytkowa po zmianie decyzji 1262 ha 8875 a,
- wniosek o zwrot podatku złożony w Urzędzie Gminy Sicienka w dniu 6 sierpnia 2015 r.,
- decyzja z 1 września 2015 r. zmieniająca decyzję nr 560006.2015.1.6 z dnia 18 marca 2015 r. – kwota rocznego limitu zmieniona na 103.177,91 zł,
- kwota limitu pozostała do wykorzystania po zmianie: 23.600,21 zł,
- decyzję nr 560005.2015.2.1 z dnia 3 września 2015 r. – kwota zwrotu 23.600,21 zł za 26.000 litrów nabytego oleju napędowego,
- zwrot podatku w kwocie 23.600,21 zł przekazano na rachunek gospodarstwa „Strzelewo”, przelewem z dnia 29 października 2015 r., wyciąg bankowy z rachunku prowadzonego dla Gminy w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy numer 233 z 29 października 2015 r.

Ustalono – na podstawie dokumentów objętych audytem – że wnioski złożone przez ww. producentów rolnych, o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały złożone w ustawowo określonych terminach, tj.:

- od 1 lutego do ostatniego dnia lutego,
- od 1 sierpnia do 31 sierpnia.

Decyzje ustalające zwrot podatku akcyzowego wydane zostały w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku przez upoważniony do tego organ.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczania, wypłacania i rozliczania dotacji na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2015 r.

Ad B.

Audytowi poddano realizację zadań wynikających z ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885) w związku z udzieleniem przez Gminę Sicienko dotacji celowej na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kruszynie w 2016 r.

Audytem Objęto:

- Uchwałę nr XVII/145/16 Rady Gminy Sicienko z 27 lipca 2016 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kruszynie,
- umowa dotacji celowej z dnia 14 listopada 2016 r.,
- wyciąg nr 264 z 12 grudnia 2016 r. z rachunku w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy, prowadzonego dla Gminy Sicienko,
- Faktura nr FA/256/2016 z 16 listopada 2016 r.,
- wyciąg nr 26 z 16 grudnia 2016 r. z rachunku w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy, prowadzonego dla OSP w Kruszynie,

Ustalono:

Na mocy § 1 Uchwały nr XVII/145/16 Rady Gminy Sicienko z dnia 27 lipca 2016 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kruszynie, *„z budżetu Gminy Sicienko udziela się dotacji celowej jednostce Ochotniczej Straży Pożarnej w Kruszynie z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4”*.

Zgodnie z postanowieniami uchwały:

- dotacja zostanie udzielona ze środków Gminy Sicienko na 2016 rok w wysokości 450.000,00 zł (§ 2),
- *„szczegółowe warunki i termin udzielenia dotacji określone zostaną w umowie zawartej pomiędzy Gminą Sicienko, a Ochotnicza Straż Pożarna w Kruszynie”* (§ 3).

W dniu 14 listopada 2016 r. pomiędzy Gminą Sicienko, a OSP w Kruszynie została zawarta umowa dotacji celowej, w której określono m.in., że:

- Gmina udzieli jednostce OSP dotacji w kwocie 449.931,00 zł na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 (§1 ust. 1, 2),
- dotacja zostanie przekazana przez Gminę na rachunek OSP w terminie do 12 grudnia 2016 r. (§ 2 pkt 1),
- *„Środki z dotacji mogą być wykorzystane na sfinansowanie celu określonego w §1 ust. 2 nie później niż do dnia 15 grudnia 2016 r.”* (§5 ust. 1),
- *„Dotowany do dnia 30 grudnia dokona rozliczenia wobec Dotującego z udzielonej dotacji i w tym samym terminie zwróci niewykorzystaną kwotę na rachunek bankowy Dotującego...”* (§6 pkt 1).

W dniu 16 listopada 2016 r. Przedsiębiorstwo Specjalistycznie „bocar” sp. z o.o., Korwinów, ul. Okólna 15, 42-263 Wrzosowa NIP 573-000-86-37, wystawiło fakturę za dostawę: *„Fabrycznie nowego średniego Samochodu Specjalnego Pożarniczego, Ratowniczo-Gaśniczego z Napędem 4x4 Volvo FL nr VIN YV2T0Y1B4HZ110154 dla OSP w Kruszynie”* na kwotę 749.931,00 zł brutto.

Zgodnie z informacją na fakturze:

„Płatnikiem FV są:

1. 449.931, - zł OSP Kruszyn NIP 967-09-09-993

II. 300.000, - zł. Oddz. Woj. ZOSP RP w Toruniu ze środków WFOŚiGW w Toruniu NIP 8790178103,
Termin płatności 2016-12-16”.

Z adnotacji naniesionych na ww. fakturze wynika m.in., że:

- faktura została odebrana przez Prezesa OSP w Kruszynie w dniu 16 listopada 2016 r.,
- pojazd został zarejestrowany w powiecie bydgoskim w dniu 17 listopada 2016 r. (nr. rej CBY 42290).

Na podstawie wyciągu bankowego nr 264 z 12 grudnia 2016 r. z rachunku w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy, prowadzonego dla Gminy Sicienko stwierdzono, że w dniu 12 grudnia 2016 r. na konto OSP w Kruszynie została przekazana kwota 449.931,00 zł.

Wyciąg nr 26 z 16 grudnia 2016 r. z rachunku prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy, dla OSP w Kruszynie, dokumentuje zapłatę w dniu 16 grudnia 2016 r. części zobowiązania wynikającego z ww. faktury w kwocie **449.931,00 zł** ze środków pochodzących z dotacji celowej udzielonej przez Gminę Sicienko.

Zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej (...) w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę która określa w szczególności: (...) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego”.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że Gmina Sicienko w §5 pkt 1 umowy z 14 listopada 2016 r. określiła termin wykorzystania środków dotacji „nie później niż do dnia 15 grudnia 2016 roku”, natomiast Ochotnicza Straż Pożarna w Kruszynie dokonała zapłaty za samochód ratowniczo-gaśniczy w dniu 16 grudnia 2016 r., co oznacza, iż zapłata za samochód została dokonana po terminie wykorzystania dotacji określonym w umowie.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych „Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach”.

Powyższe stanowi naruszenie art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm).

Wynikające z rejestru zamówień publicznych dane - dotyczące zamówień publicznych przeprowadzonych w okresie objętym audytem - zawiera poniższe zestawienie.

Tabela nr 35

Rok	Liczba postępowań		Łączna wartość udzielonych zamówień (brutto)
	Wszczętych	Rozstrzygniętych	
2015	14	13	3.562.581,45 zł
2016	16	15	3 799 999,06 zł

W trakcie audytu - sprawdzając prawidłowość przeprowadzonych postępowań - zbadano: określenie przedmiotu i wartości zamówienia w świetle zakazu dzielenia zamówienia, wybór trybu postępowania i jego przesłanki, wszczęcie postępowania, powołanie komisji

przetargowej, złożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, publikacje ogłoszeń, specyfikacje istotnych warunków zamówienia, dokumentowanie zamówień, przestrzeganie terminów: składania ofert, związania ofertą, wykluczenia wykonawców, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowań, wybór najkorzystniejszej oferty, zawarcie umowy i jej wykonanie, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zmiany postanowień umowy.

Szczegółowym audytem objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- A. „Przebudowa ul. Orzechowej i Akacjowej oraz skrzyżowania ul. Orzechowej i Akacjowej oraz skrzyżowania ul. Orzechowej z drogą krajową nr 10 w miejscowości Pawłówek.”
- B. „Budowa świetlicy wiejskiej w Pawłówku wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i wyposażeniem”.

Ad. A

Nazwa zadania: „Przebudowa ul. Orzechowej i Akacjowej oraz skrzyżowania ul. Orzechowej i Akacjowej oraz skrzyżowania ul. Orzechowej z drogą krajową nr 10 w miejscowości Pawłówek.”

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Oznaczenie sprawy: 271.7.2015

Data wszczęcia postępowania: 4 luty 2015 r.

Audytem objęto:

1. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia
2. kosztorys Inwestorski na Przebudowę ul. Orzechowej i ul. Akacjowej,
3. kosztorys inwestorski na budowę/przebudowę skrzyżowania DK nr 10 z ul. Orzechową,
4. ogłoszenie o zamówieniu 15149-2015 w dniu 04 lutego 2015 r. zamieszczone w BZP i wywieszane na tablicy zamawiającego,
5. ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie www.bip.sicienko.pl
6. oświadczenia złożone na formularzach ZP- 1 przez członków komisji przetargowej i kierownika zamawiającego,
7. pytania wykonawców wraz z odpowiedziami zamawiającego zamieszczonymi w BIP,
8. potwierdzenia wniesienia wadium w formie pieniężnej przez wykonawców,
9. oferty wniesione przez wykonawców,
10. wezwania wykonawców do uzupełnienia dokumentów z 25 lutego 2015 r.,
11. karty oceny ofert wniesionych przez wykonawców,
12. informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty i ofertach odrzuconych wraz z potwierdzeniami przekazania do wykonawców,
13. ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszane na tablicy zamawiającego i zamieszczone w BIP,
14. Umowa na wykonanie robót nr 272.PN.5.2015, zawarta pomiędzy Gminą Sicienko, a PBDiM Świecie,

15. Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu wniesione przez PBDiM Świecie,
 16. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN,

Ustalenia:

Tabela nr 36

lp.	Rodzaj audytu	Wynik audytu postępowania
I. Opis i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31 ustawy Pzp.	Opis przedmiotu zamówienia zgodny z wymaganiami wskazanymi w art. 29-31 ustawy Pzp.
2.	Ustalenie wartości zamówienia – art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Pzp.	<p>Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Pzp.</p> <p>Szacunkowa wartość zamówienia została określona 7 stycznia 2015 r., w sporządzonym przez mgr inż. K. Chojnackiego kosztorysach inwestorskich na:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Przebudowę ul. Orzechowej i ul. Akacjowej – 1.249.413,28 zł netto 1.536.778,33 zł brutto b. Skrzyżowanie drogi nr 10 z ul. Orzechową – 47.179,39 zł netto, 58 030,65 zł brutto <p>Łączna wartość szacunkowa zamówienia: 1.296.592,67 zł netto</p>
3.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692)	<p>Zastosowano prawidłowy kurs wynoszący:</p> <p>1 euro = 4,2249 zł</p> <p>Wartość zamówienia ustalona przez Gminę Sicienکو:</p> <p>1.296.592,67 zł : 4,2249 zł = 306.893,10 euro.</p>
II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia – art. 19 ust. 2 ustawy Pzp.	<p>Na podstawie protokołu postępowania Zp-PN ustalono, iż komisja przetargowa została powołana zarządzeniem nr 42/2014 Wójta Gminy Sicienکو w sprawie powołania komisji przetargowej z dnia 20 maja 2014 r. w składzie:</p> <p>K. Kula - przewodniczący, Iwona Ościak – sekretarz, Anna Karczewska – członek, Agata Kasprzyk – członek.</p>
2.	Skład komisji – art. 21 ust. 2 ustawy Pzp.	Skład komisji liczył 4 osoby, przez co odpowiadał wymaganiom określonym w art. 21 ust. 2 ustawy Pzp.
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 – art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.	<p>Pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających z udziału w postępowaniu, wskazanych w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, złożyły w dniu 23 lutego 2015 r. tj. w ostatnim dniu składania ofert, następujące osoby:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. K. Kula - przewodniczący,

		<ol style="list-style-type: none"> 2. Iwona Ościak – sekretarz, 3. Anna Karczewska – członek, 4. Agata Kasprzyk – członek. 5. Jan Wach – Wójt Gminy Sicienko jako kierownik zamawiającego złożył oświadczenie w dniu 25 lutego 2015 r.
III.	Publikacja ogłoszenia i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (termin i numer rejestracji ogłoszenia) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1, w związku z art. 40 ust. 2 ustawy Pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP pod numerem 15149-2015 w dniu 4 lutego 2015 r.
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – art. 40 ust. 1 i ust. 6 ustawy Pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w dniach 4 lutego 2015 r. i zdjęte 23 marca 2015 r.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej zamawiającego – art. 40 ust. 1 i ust. 6 ustawy Pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl od 4 lutego 2015 r. do 23 luty 2015 r.
4.	Porównanie treści ogłoszenia zamieszczonego na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl i wywieszanego w miejscu publicznie dostępnym z treścią ogłoszenia zamieszczonego w BZP – art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy Pzp.	W toku audytu ustalono, że treść ogłoszenia opublikowanego na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl i wywieszanego w miejscu publicznie dostępnym była tożsama i nie zawierała innych informacji względem ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych.
5.	Wskazanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP, w ogłoszeniu wywieszonym w miejscu publicznie dostępnym oraz opublikowanym na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl – art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.	Zgodnie z art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp, w ogłoszeniu opublikowanym na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl oraz wywieszonym na tablicy ogłoszeń zamawiającego, została podana informacja o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
6.	Spełnienie wymogów dotyczących zawartości ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – art. 41 ustawy Pzp.	Treść ogłoszenia spełniała wymogi dotyczące jego zawartości określone w art. 41 ustawy Pzp.
IV.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 ustawy Pzp.	Zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, SIWZ opublikowano na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl od dnia 4 lutego 2015 r. do 23 lutego 2015 r.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ustawy Pzp.	SIWZ zawierała wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 36 ustawy Pzp.
3.	Dopuszczenie przez zamawiającego do złożenia oferty wariantowej.	Zamawiający nie dopuścił możliwości składania oferty wariantowej.
4.	Dopuszczenie przez zamawiającego do złożenia oferty częściowej	Zamawiający nie przewidział możliwości składania ofert częściowych.
5.	Termin składania ofert – art. 43 ust. 1 ustawy Pzp.	Zamawiający wyznaczył termin składania ofert do dnia 23 lutego 2015 r., godz. 9:00, w siedzibie zamawiającego tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp.
6.	Wyjaśnienie treści SIWZ i realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy Pzp.	W toku postępowania przetargowego zamieszczono odpowiedzi na pytania wykonawców: <ol style="list-style-type: none"> 1. Zakładu Sprzętowo-Transportowego A.Trudziński, wpływ pytań z dnia 12.02.2015 r. odpowiedź gminy zamieszczono w BIP 13

		<p>lutego 2015 r. i przesłano wykonawcy,</p> <p>2. Skanska S.A. wpływ pytań 13 lutego 2015 r. odpowiedzi zamieszczono w BIP 18 lutego 2015 r. i przesłano do wykonawcy,</p>
7.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 2, ust. 3, ust. 4 ustawy Pzp.	<p>W przedmiotowym postępowaniu zamawiający ustalił wadium nie przekraczające 3% wartości zamówienia. Wadia zostały wniesione przez wykonawców w wymaganym terminie.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Skanska S.A. – wniesione w pieniądzu przelewem z dnia 17 lutego 2015 r. 2. Andrzej Trudziński – wniesione w pieniądzu przelewem z dnia 20 lutego 2015 r. 3. PBDiM w Świeciu – gwarancja ubezpieczeniowa z 17 lutego 2015 r. obowiązująca do 24 marca 2015 r. 4. DROMAKS Piotr Myszkier – gwarancja ubezpieczeniowa z 17 lutego 2015 r. obowiązująca do 24 marca 2015 r.
8.	Żądanie przez zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych wskazanych w art. 25 i 26 ustawy Pzp.	<p>W § 6 SIWZ pn. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu”, zamawiający wskazał zbiór oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu (art. 22 ust. 1 ustawy Pzp) oraz braku podstaw do wykluczenia (art. 24 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.).</p>
V. Wpływ ofert i ich publiczne otwarcie		
1.	Podanie informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, bezpośrednio przed otwarciem ofert – art. 86 ust. 3 ustawy Pzp.	<p>W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wskazano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Podana kwota brutto to: 1.000.000,00 zł.</p>
2.	Wpływ ofert i ich otwarcie – art. 86 ustawy Pzp.	<p>Z dokumentacji przetargowej wynika, że do dnia 23 lutego 2015 r. do godz. 9:00, tj. do upływu terminu składania ofert, zostały złożone oferty 4 wykonawców:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów S-ka z o.o. z siedzibą ul. Laskowicka 3; 86-100 Świecie Cena brutto: 906.568,87 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy 2. Skanska S.A. z siedzibą ul. Gen. Zajęczka 9; 01-518 Warszawa Cena brutto: 1.177.167,12 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy 3. DROMAKS P.Myszkier z siedzibą ul. Żytnia 25; 85-356 Bydgoszcz Cena brutto 1.086.648,25 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy 4. Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe REDON A. Trudziński z siedzibą ul. Karnowska 3, 89-100 Nakło nad Notecią Cena brutto 913.659,00 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy <p>W dniu 23 lutego 2015 r. o godz. 9:10 dokonano otwarcia i odczytania ofert. Ustalono, że wszystkie oferty wpłynęły w wyznaczonym terminie.</p>
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Wpływ ofert udokumentowano na kopertach.

VI.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu	
1.	Wezwanie wykonawców do uzupełnienia wymaganych oświadczeń lub dokumentów i udzielenia wyjaśnień – art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy Pzp.	Zamawiający wezwał 2 wykonawców do uzupełnienia wymaganych dokumentów wyznaczając termin na udzielenie odpowiedzi do 2 marca 2015 r.: 25 lutego 2015 r. wezwano firmę Skanska S.A. i PUH REDON A.Trudziński. Zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania, odpowiedzi na wezwania wpłynęły do zamawiającego w wyznaczonym terminie.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert – pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia).	Analizie poddano wszystkie oferty, które wpłynęły w toku postępowania. Ustalono, że pod względem formalnym i merytorycznym wszystkie oferty za wyjątkiem oferty przedsiębiorstwa DROMAKS (odrzucona przez zamawiającego), spełniały warunki określone w SIWZ.
3.	Dopuszczalność poprawiania przez zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny – art. 87 ust. 2 ustawy Pzp.	Zamawiający nie dokonywał poprawek.
4.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie ofert w prowadzonym postępowaniu (np. brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena).	W postępowaniu odrzucono ofertę przedsiębiorstwa DROMAKS P. Myszkiec z powodu różnicy pomiędzy ceną w ofercie, a ceną wynikającą z zestawienia rzeczowo-finansowego (błędy w obliczeniu ceny). Na podstawie art. 89 ust. 6 Pzp oferta została odrzucona.
5.	Opis kryteriów i sposobu oceny ofert.	W § 13 SIWZ pn. „Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert” w pkt. 2 wskazano: Kryteria i ich znaczenie: Kryterium cena – 95 % Okres gwarancji – 5 %
6.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 ustawy Pzp.	Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte w SIWZ kryteria oceny ofert. Wybrano wykonawcę, który uzyskał największą łączną liczbę punktów ww. kryteriach. Zestawienie ofert wykonawców: 1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów S-ka z o.o. z siedzibą ul. Laskowicka 3; 86-100 Świecie Ocena: 400 pkt. 2. Skanska S.A. z siedzibą ul. Gen. Zajączka 9; 01-518 Warszawa Ocena: 312,64 pkt. 3. DROMAKS P.Myszkiec z siedzibą ul. Żytnia 25; 85-356 Bydgoszcz Oferta odrzucona 4. Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe REDON A. Trudziński z siedzibą ul. Karnowska 3, 89-100 Nakło nad Notecią Ocena: 397,04 pkt.

VII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty	
1.	Termin związania ofertą (zgodnie ze SIWZ lub art. 85 ustawy Pzp) oraz termin podpisania umowy.	Zgodnie z Rozdziałem §9 SIWZ termin związania ofertą wynosił 30 dni, a bieg tego terminu rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert tj. 23 lutego 2015 r.
2.	Wykonanie obowiązku poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 1 ustawy Pzp.	Zamawiający spełnił obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zgodnie z treścią protokołu ZP-PN, informacja w tym zakresie została przesłana do wykonawców 3 marca 2015 r. pocztą tradycyjną.
3.	Opublikowanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego – art. 92 ust. 2 ustawy Pzp.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniach od 3 marca 2015 r. do 18 marca 2015 r. Zawiadomienie zostało również opublikowane na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl w dniu 3 marca 2015 r.
4.	Wniesienie odwołań – art. 180 ustawy Pzp.	W trakcie postępowania nie wniesiono odwołań.
VIII	Zawarcie umowy	
1.	Termin zawarcia umowy z wykonawcą – art. 94 ustawy Pzp.	Umowę nr 272.PN.5.2015 z 18 marca 2015 r. Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów sp. z o. o. z siedzibą ul. Laskowicka 3, 86-100 Świecie
2.	Tożsamość zawartej umowy z zapisami SIWZ i złożoną ofertą.	Szczegółowej kontroli poddano Umowę nr: 272.PN.5.2015 z 18 marca 2015 r. Umowa jest zgodna z zapisami SIWZ i złożoną ofertą. Wartość zawartej umowy jest tożsama ze złożoną przez wykonawcę ofertą.
3.	Sposób zabezpieczenia interesów zamawiającego.	W umowie określono następujące sposoby zabezpieczenia interesów zamawiającego: - zabezpieczenie należytego wykonania umowy (§7), - kary umowne (§8), - odstąpienie od umowy (§9), - gwarancja wykonawcy i uprawnienia z tytułu rękojmi (§11), - zmiana umowy (§12)
IX.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 ustawy Pzp.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 18 marca 2015 r. pod numerem 37897 – 2015.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 ustawy Pzp.	Zawartość sporządzonego przez zamawiającego protokołu postępowania na druku ZP-PN z 3 marca 2015 r. jest zgodna z art. 96 ustawy Pzp.
X.	Terminowość realizacji dostawy i płatności za zamówienie	
1.	Wykonanie przedmiotu zawartej umowy	Zgodnie z pkt. 9 § 6 „Odbiory”, umowy na wykonanie robót, „Za datę wykonania przez Wykonawcę zobowiązania wynikającego z § 2 niniejszej Umowy uznaje się datę pisemnego zgłoszenia gotowości wszystkich robót z zastrzeżeniem pkt. 5. Pkt 5 stanowi, iż: „Wraz ze zgłoszeniem do odbioru końcowego

		<p>Wykonawca prześle Zamawiającemu następujące dokumenty:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dziennik budowy, 2. Dokumentację powykonawczą, opisaną i skompletowaną, 3. Wymagane dokumenty, protokoły i zaświadczenia z przeprowadzonych prób i sprawdzeń i inne dokumenty wymagane stosownymi przepisami i normami, 4. Oświadczenie Kierownika budowy (robót) o zgodności wykonania robót z dokumentacją projektową, obowiązującymi przepisami i normami, 5. Dokumenty (atesty, certyfikaty) potwierdzające, że wybudowane wyroby budowlane są zgodne z art. 10 ustawy Prawo budowlane (opisane i oświadczone przez Kierownika robót)." <p>Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o. o. w Świeciu, pisemnego zgłoszenia gotowości do odbioru dokonało w ostatnim dniu terminu wykonania zamówienia tj. 30 czerwca 2015 r., za pośrednictwem faksu.</p> <p>Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji wykonanych robót..., nr 7011.6.2014.28.2015 został sporządzony 10 lipca 2015 r. Z pkt. 4 protokołu wynika, iż: „Wójt Gminy Sicienka na podstawie ustnego powołania z dnia 2 lipca 2015 r. Komisja rozpoczęła czynności odbiorowe w dniu 10 lipca 2015 r.”</p> <p>W pkt. 5 znajduje się informacja: „Komisji zostały przedłożone następujące dokumenty: Ze strony zamawiającego: 1. projekt budowlany Ze strony wykonawcy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dziennik budowy, 2. dokumentacja powykonawcza, opisana i skompletowana, 3. inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza – 4 egz., 4. wymagane dokumenty, protokoły i zaświadczenia z przeprowadzonych prób i sprawdzeń i inne dokumenty wymagane stosownymi przepisami, 5. oświadczenie kierownika budowy (robót) o zgodności wykonania robót z dokumentacją projektową, obowiązującymi przepisami i normami, 6. dokumenty (atesty, certyfikaty) potwierdzające, że wybudowane wyroby budowlane są zgodne z art. 10 ustawy Prawo budowlane (opisane i oświadczone przez Kierownika robót)." <p>Audytorzy zwrócili się o wyjaśnienie, kiedy dokładnie Zamawiający otrzymał załączniki wymienione w pkt. 5 protokołu.</p> <p>Pismem z dnia 9 września 2017 roku, Inspektor ds. zamówień publicznych i rozwoju w Urzędzie Gminy Sicienka pani Iwona Ościak, przekazała następujące</p>
--	--	--

		<p>wyjaśnienia: „Pragnę wyjaśnić, że prowadziłam nadzór nad realizacją umowy (byłam m.in. członkiem komisji odbiorowej) ze strony Zamawiającego tj. Gminy Sicienka. Mogę więc stwierdzić, że Wykonawca dokonał zgłoszenia faxem i następnie odrębnie tego samego dnia dostarczył bezpośrednio na moje stanowisko kompletną dokumentację odbiorową: ... Dokumenty te następnie zostały przez Zamawiającego, przekazane inspektorowi nadzoru inwestorskiego celem weryfikacji. W dniu protokolarnego odbioru dokumenty te, po dokonanej przez inspektora nadzoru weryfikacji, stanowiły załącznik do protokołu.”</p>
2.	Rozliczenie z wykonawcą	<p>Wykonawca wystawił FV nr FV/DZT/15/07/06 z 20 lipca 2015 r. na kwotę 906 568,87 zł. FV została zapłacona 21 sierpnia 2015 r.</p>

Ad. B

Nazwa zadania: „Budowa świetlicy wiejskiej w Pawłótku wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i wyposażeniem”.

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Oznaczenie sprawy: 271.6.2016

Data wszczęcia postępowania: 3 lutego 2016 r.

Audytem objęto:

1. Kosztorys inwestorski opracowany przez mgr inż. Adama Mueller z 19 stycznia 2016 r.,
2. ogłoszenie o zamówieniu nr 11979 – 2016 zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych, BIP i tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniu 3 lutego 2016 r.
3. wyjaśnienie do uzupełnienia kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót w związku z błędnym sporządzeniem przedmiaru robót dla pozycji związanych z wykonaniem ław fundamentowych budynku z 8 lutego 2016 r.,
4. pytania KWK Construction z 8,9 i 10 lutego 2016 r.,
5. odpowiedzi na pytania KWK Construction zamieszczone w BIP i przesłane do wykonawcy w dniu 11 lutego 2016 r.,
6. odpowiedzi na pytania KWK Construction zamieszczone w BIP, 12 lutego 2016 r. i przesłane do wykonawcy w dniu 15 lutego 2016 r.,
7. potwierdzenia wpłaty wadium przez wykonawców,
8. oferty wykonawców: „INSTALMONT PB”, „PHU Jacek Jakubczak”, Zakładu Usług Remontowo-Budowlanych „GRAC-BUD”,
9. wezwanie do uzupełnienia złożonej oferty do „INSTALMONT PB”, wraz z informacją o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej, przesłane do wykonawcy 22 lutego 2016 r.,
10. wezwanie do uzupełnienia złożonej oferty do „IZBUD”, „INSTAL-SYSTEM”, „GRAC-BUD”, „KWK Construction”, „PHU Jacek Jakubczak”, „BWJ Inwestycje”, „REST SP. J.”, przesłane do wykonawcy 22 lutego 2016 r.,
11. wniosek o wgląd do ofert wykonawców złożony przez „KWK Construction” w dniu 23 lutego 2016 r.,

12. streszczenie oceny i porównania ofert z 2 marca 2016 r.
13. karty oceny ofert wniesionych przez wykonawców,
14. informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty i ofertach odrzuconych wraz z potwierdzeniami przekazania do wykonawców,
15. ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszane na tablicy zamawiającego i zamieszczone w BIP,
16. potwierdzenia zwrotu wadium wykonawcom,
17. umowa na wykonanie robót nr 272.PN.3.2016, zawarta pomiędzy Gminą Sicienko, a Zakładem Usług Remontowo-Budowlanych „Grac-Bud” z 17 marca 2016 r.
18. gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu wniesione przez Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Grac-Bud”,
19. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN,
20. zgłoszenie gotowości do odbioru z 25 października 2016 r.,
21. protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji,
22. FV nr FS 60/2016 z 15 listopada 2016 r. wystawiona przez wykonawcę, wraz z potwierdzeniem zapłaty,

Ustalenia:

Tabela nr 37

lp.	Rodzaj audytu	Wynik audytu postępowania
I. Opis i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31 ustawy Pzp.	Opis przedmiotu zamówienia zgodny z wymaganiami wskazanymi w art. 29-31 ustawy Pzp.
2.	Ustalenie wartości zamówienia – art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Pzp.	Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Pzp. Szacunkowa wartość zamówienia została określona 19 stycznia 2016 r., w sporządzonym przez mgr inż. A. Muellera kosztorysie inwestorskim na: a. Budowę świetlicy wiejskiej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, szacunkowa wartość zamówienia: 458.964,87 zł netto, 564.526,79 zł brutto
3.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2254)	Zastosowano prawidłowy kurs wynoszący: 1 euro = 4,1749 zł Wartość zamówienia ustalona przez Gminę Sicienko: 471.260,48 zł : 4,1749 zł = 112.879,47 euro.
II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia – art. 19 ust. 2 ustawy Pzp.	Na podstawie protokołu postępowania ZP-PN ustalono, iż komisja przetargowa została powołana zarządzeniem nr 42/2014 Wójta Gminy Sicienko w sprawie powołania komisji przetargowej z dnia 20 maja 2014 r. w składzie: K. Kula - przewodniczący, Iwona Ościak – sekretarz, Anna Karczewska – członek, Agata Kasprzyk – członek.
2.	Skład komisji – art. 21 ust. 2 ustawy Pzp.	Skład komisji liczył 4 osoby, przez co odpowiadał wymaganiom określonym w art. 21 ust. 2 ustawy Pzp.

3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 – art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.	Pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających z udziału w postępowaniu, wskazanych w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, złożony w dniu 18 lutego 2016 r. tj. w ostatnim dniu składania ofert, następujące osoby: <ol style="list-style-type: none"> 1. K. Kula – przewodniczący 2. Iwona Ościak – sekretarz 3. Anna Karczewska – członek komisji, 4. Maria Oczkowska – członek komisji 5. Jan Wach – Wójt Gminy Sicienko jako kierownik
III. Publikacja ogłoszenia i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (termin i numer rejestracji ogłoszenia) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1, w związku z art. 40 ust. 2 ustawy Pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP pod numerem 11979-2016 w dniu 3 lutego 2016 r.
2.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – art. 40 ust. 1 i ust. 6 ustawy Pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszona na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w dniach od 3 lutego 2016 r. i zdjęte 18 marca 2016 r.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej zamawiającego – art. 40 ust. 1 i ust. 6 ustawy Pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl od 3 lutego 2016 r. do 18.02.2016 r.
4.	Porównanie treści ogłoszenia zamieszczonego na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl i wywieszona w miejscu publicznie dostępnym z treścią ogłoszenia zamieszczonego w BZP – art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy Pzp.	W toku audytu ustalono, że treść ogłoszenia opublikowanego na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl i wywieszona w miejscu publicznie dostępnym była tożsama i nie zawierała innych informacji względem ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych.
5.	Wskazanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP, w ogłoszeniu wywieszonym w miejscu publicznie dostępnym oraz opublikowanym na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl – art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.	Zgodnie z art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp, w ogłoszeniu opublikowanym na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl oraz wywieszonym na tablicy ogłoszeń zamawiającego, została podana informacja o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
6.	Spełnienie wymogów dotyczących zawartości ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – art. 41 ustawy Pzp.	Treść ogłoszenia spełniała wymogi dotyczące jego zawartości określone w art. 41 ustawy Pzp.
IV. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 ustawy Pzp.	Zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania, SIWZ opublikowano na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl od dnia 3 lutego 2016 r. do 18 lutego 2016 r.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ustawy Pzp.	SIWZ zawierała wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 36 ustawy Pzp.
3.	Dopuszczenie przez zamawiającego do złożenia oferty wariantowej.	Zamawiający nie dopuścił możliwości składania oferty wariantowej.
4.	Dopuszczenie przez zamawiającego do złożenia oferty częściowej	Zamawiający nie przewidział możliwości składania ofert częściowych.
5.	Termin składania ofert – art. 43 ust. 1 ustawy Pzp.	Zamawiający wyznaczył termin składania ofert do dnia 18 lutego 2016 r., godz. 9:00, w siedzibie zamawiającego tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp.

6.	Wyjaśnienie treści SIWZ i realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy Pzp.	W toku postępowania przetargowego zamieszczono odpowiedzi na pytania wykonawców: 1. KWK Construction wpływ 8 i 9 lutego 2016 r., odpowiedzi przesłano do wykonawcy i zamieszczono w BIP w dniu 11.02.2016 r. 2. KWK Construction wpływ 10 lutego 2016 r. odpowiedź przesłano do wykonawcy 15.02.2016 r. i zamieszczono w BIP w dniu 12.02.2016 r.
7.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 2, ust. 3, ust. 4 ustawy Pzp.	W przedmiotowym postępowaniu zamawiający ustalił wadium nie przekraczające 3% wartości zamówienia. Wadia zostały wniesione przez wykonawców w wymaganym terminie.
8.	Żądanie przez zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych wskazanych w art. 25 i 26 ustawy Pzp.	W § 6 SIWZ pn. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu”, zamawiający wskazał zbiór oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu (art. 22 ust. 1 ustawy Pzp) oraz braku podstaw do wykluczenia (art. 24 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.).
V. Wpływ ofert i ich publiczne otwarcie		
1.	Podanie informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, bezpośrednio przed otwarciem ofert – art. 86 ust. 3 ustawy Pzp.	W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wskazano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Podana kwota brutto to: 490.000,00 zł
2.	Wpływ ofert i ich otwarcie – art. 86 ustawy Pzp.	Z dokumentacji przetargowej wynika, że do dnia 18 lutego 2016 r. do godz. 9:00, tj. do upływu terminu składania ofert, zostały złożone oferty 9 wykonawców: 1. Zakład Ogólno-Budowlany „IZBUD” Danuta Adamczak z siedzibą ul. Pelikanowa 22; 85-449 Bydgoszcz Cena brutto: 479.279,56 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy 2. INSTALMONT PB Sp. z o. o. z siedzibą Plac Poniatowskiego 5; 86-120 Pruszcz Cena brutto: 448.074,24 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy 3. FUH Instal-System z siedzibą ul. Maszynowa 20; 87-100 Toruń Cena brutto: 468.011,37 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy 4. KWK Construction Sp. z o. o. z siedzibą ul. Produkcyjna 15, 85-792 Bydgoszcz Cena brutto: 439.338,14 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy 5. PHU Jacek Jakubczak z siedzibą ul. Powalisza 2/39; 85-791 Bydgoszcz Cena brutto: 433.492,59 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy 6. Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „GRAC-BUD” z siedzibą Ostrowo 3; 89-115 Mroczka Cena brutto: 429 784,14 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy 7. BWJ Inwestycje Sp. z o. o. z siedzibą ul. Toruńska 109; 85-844 Bydgoszcz Cena brutto: 529 857, 80 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy

		<p>8. REST sp. j. Kowalski, Rydlichowski z siedzibą Pl. F. Skarbka 4, 87-100 Toruń Cena brutto: 449.749,50 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy</p> <p>9. Mister-Bud Sp. z o. o. z siedzibą ul. Jackowska 91; 88-100 Inowrocław Cena brutto: 446.007,45 zł Okres gwarancji: 48 miesięcy</p> <p>W dniu 18 lutego 2016 r. o godz. 9:10 dokonano otwarcia i odczytania ofert. Ustalono, że wszystkie oferty wpłynęły w wyznaczonym terminie.</p>
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Wpływ ofert udokumentowano na kopertach.
VI. Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu		
1.	Wzwanie wykonawców do uzupełnienia wymaganych oświadczeń lub dokumentów i udzielenia wyjaśnień – art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy Pzp.	Zamawiający wezwał 8 wykonawców do uzupełnienia wymaganych dokumentów wyznaczając termin na udzielenie odpowiedzi do 25 lutego 2016 r.: Zamawiający wezwał do uzupełnienia złożonej oferty następujących wykonawców: „INSTALMONT PB”, „IZBUD”, „INSTAL-SYSTEM”, „GRAC-BUD”, „KWK Construction”, „PHU Jacek Jakubczak”, „BWJ Inwestycje”, „REST SP. J.”, wezwania zostały przekazane wykonawcom 22 lutego 2016 r. Odpowiedzi na wezwania za wyjątkiem odpowiedzi od INSTALMONT PB wpłynęły do zamawiającego w wyznaczonym terminie. Wykonawca, który uzupełnił dokumenty po wyznaczonym terminie został wykluczony z postępowania, a jego oferta odrzucona.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert – pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia).	Szczegółowej analizie poddano oferty: <ol style="list-style-type: none"> 1. INSTALMONT PB Sp. z o. o. z siedzibą Plac Poniatowskiego 5; 86-120 Pruszcz, 2. PHU Jacek Jakubczak z siedzibą ul. Powalisza 2/39; 85-791 Bydgoszcz, 3. Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „GRAC-BUD” z siedzibą Ostrowo 3; 89-115 Mroczka, <p>Ustalono, że pod względem formalnym i merytorycznym oferty za wyjątkiem oferty przedsiębiorstwa INSTALMONT PB Sp. z o. o. (odrzucona przez zamawiającego), spełniały warunki określone w SIWZ.</p>
3.	Dopuszczalność poprawiania przez zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny – art. 87 ust. 2 ustawy Pzp.	Poprawienia oczywistej omyłki rachunkowej, dokonano w ofercie „INSTALMONT PB”, o czym poinformowano wykonawcę pismem z dnia 22 lutego 2016 r.,
4.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie ofert w prowadzonym postępowaniu (np. brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena).	W postępowaniu odrzucono ofertę i wykluczono przedsiębiorstwo INSTALMONT PB Sp. z o. o., z powodu braku wpływu odpowiedzi na wezwanie dot. uzupełnienia oferty o brakujące dokumenty w wyznaczonym terminie. Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 5 Pzp oferta została odrzucona, a na podstawie art. 24 ust. 2 pkt.4 Pzp wykonawca został wykluczony.
5.	Opis kryteriów i sposobu oceny ofert.	W § 13 SIWZ pn. „Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert” w pkt. 2 wskazano: Kryteria i ich znaczenie: Kryterium cena – 95 % Okres gwarancji – 5 %

6.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 ustawy Pzp.	Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte w SIWZ kryteria oceny ofert. Wybrano wykonawcę, który uzyskał największą łączną liczbę punktów ww. kryteriach. Zestawienie ofert wykonawców: <ol style="list-style-type: none"> 1. Zakład Ogólno-Budowlany „IZBUD” Danuta Adamczak z siedzibą ul. Pelikanowa 22; 85-449 Bydgoszcz Ocena: 360,76 pkt. 2. INSTALMONT PB Sp. z o. o. z siedzibą Plac Poniatowskiego 5; 86-120 Pruszcz Oferta nieoceniana. 3. FUH Instal-System z siedzibą ul. Maszynowa 20; 87-100 Toruń Ocena: 368,96 pkt. 4. KWK Construction Sp. z o. o. z siedzibą ul. Produkcyjna 15, 85-792 Bydgoszcz Ocena: 391,72 pkt. 5. PHU Jacek Jakubczak z siedzibą ul. Powalisza 2/39; 85-791 Bydgoszcz Ocena: 396,76 pkt. 6. Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „GRAC-BUD” z siedzibą Ostrowo 3; 89-115 Mrocza Ocena: 400,00 pkt. 7. BWJ Inwestycje Sp. z o. o. z siedzibą ul. Toruńska 109; 85-844 Bydgoszcz Ocena: 328,24 pkt. 8. REST sp. j. Kowalski, Rydlichowski z siedzibą Pl. F. Skarbka 4, 87-100 Toruń Ocena: 383,12 pkt. 9. Mister-Bud Sp. z o. o. z siedzibą ul. Jackowska 91; 88-100 Inowrocław Ocena: 386,20 pkt.
VII. Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty		
1.	Termin związania ofertą (zgodnie ze SIWZ lub art. 85 ustawy Pzp) oraz termin podpisania umowy.	Zgodnie z §9 SIWZ termin związania ofertą wynosił 30 dni, a bieg tego terminu rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert tj. 18 lutego 2016 r.
2.	Wykonanie obowiązku poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 1 ustawy Pzp.	Zamawiający spełnił obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zgodnie z treścią protokołu ZP-PN, informacja w tym zakresie została przesłana do wykonawców 2 marca 2016 r. pocztą tradycyjną.
3.	Opublikowanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego – art. 92 ust. 2 ustawy Pzp.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniach od 2 marca 2016 r. do 17 marca 2016 r. Zawiadomienie zostało również opublikowane na stronie internetowej www.bip.sicienko.pl w dniu 2 marca 2016 r.
4.	Wniesienie odwołań – art. 180 ustawy Pzp.	W trakcie postępowania nie wniesiono odwołań.
VIII Zawarcie umowy		
1.	Termin zawarcia umowy z wykonawcą – art. 94 ustawy Pzp.	Umowę nr 272.PN.3.2016 z 17 marca 2016 r. z Zakładem Usług Remontowo-Budowlanych „GRAC-BUD”
2.	Tożsamość zawartej umowy z zapisami SIWZ i złożoną ofertą.	Szczegółowej kontroli poddano Umowę nr: 272.PN.3.2016 z 18 marca 2016 r. Umowa jest zgodna z zapisami SIWZ i złożoną ofertą. Wartość zawartej umowy jest tożsama ze złożoną przez wykonawcę ofertą.

3.	Sposób zabezpieczenia interesów zamawiającego.	W umowie określono następujące sposoby zabezpieczenia interesów zamawiającego: - zabezpieczenie należytego wykonania umowy (§7), - kary umowne (§8), - odstąpienie od umowy (§9), - gwarancja wykonawcy i uprawnienia z tytułu rękopisami (§11), - zmiana umowy (§12)
IX.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 ustawy Pzp.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 17 marca 2016 r. pod numerem 27675 – 2016.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 ustawy Pzp.	Zawartość sporządzonego przez zamawiającego protokołu postępowania na druku ZP-PN z 2 marca 2016 r. jest zgodna z art. 96 ustawy Pzp.
X.	Terminowość realizacji dostawy i płatności za zamówienie	
1.	Wykonanie przedmiotu zawartej umowy	Za termin realizacji zamówienia przyjęto 30 listopada 2016 r. Wykonawca w dniu 27 października 2016 r. dokonał pisemnego zgłoszenia gotowości do odbioru robót. Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji nr 7011.18.2014.24.2016 został spisany w dniu 15 listopada 2016 r. Wykonawca zakończył prace w terminie zgodnym z zapisami SIWZ i Umowy.
2.	Rozliczenie z wykonawcą	Wykonawca wystawił FV nr FS 60/2016 z 15 listopada 2016 r. na kwotę 429.784,14 zł. Faktura została zapłacona 14 grudnia 2016 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie postępowań objętych audytem.

7. Terminowość przekazywania sprawozdań za 2015 r. i 2016 r.

Audytem objęto:

Terminowość przekazywania przez Gminę sprawozdań wskazanych w Tabeli Nr 38 i w Tabeli Nr 39:

Tabela Nr 38

Nazwa sprawozdania	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy		Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki		Delegatura Krajowego Biura Wyborczego		
	Termin wynikający z rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania		Termin wynikający z rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania w formie dokumentu	Termin wynikający z rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania w formie dokumentu
		w formie elektronicznej	w formie dokumentu				
Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego	22.02.2016	22.02.2016 29.02.2016 18.03.2016	X	X	X	X	X
Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego	22.02.2016	22.02.2016 29.02.2016 18.03.2016	X	X	X	X	X

Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	10.02.2016	08.02.2016	X	10.02.2016	X	X	X
Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego	22.02.2016	22.02.2016	X	X	X	X	X
Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	22.02.2016	22.02.2016	X	X	X	X	X
Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	15.02.2016	12.02.2016	X	15.02.2016	X	15.02.2016	X
Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu	22.02.2016	22.02.2016 29.02.2016	X	X	X	X	X

Tabela Nr 39

Nazwa sprawozdania	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy		Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki		Delegatura Krajowego Biura Wyborczego		
	Termin wynikający z rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania w formie elektronicznej	w formie dokumentu	Termin wynikający z rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania w formie dokumentu	Termin wynikający z rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania w formie dokumentu
Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego	20.02.2017	17.02.2017	X	X	X	X	X
Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego	20.02.2017	17.02.2017 20.02.2017	X	X	X	X	X

Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	10.02.2017	09.02.2017	X	10.02.2017	X	X	X
Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego	20.02.2017	17.02.2017	X	X	X	X	X
Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	20.02.2017	17.02.2017	X	X	X	X	X
Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu	20.02.2017	17.02.2017	X	X	X	X	X

Ustalono:

Przedmiotowe sprawozdania za 2015 i 2016 r. były przekazywane odpowiednim organom w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119, z późn. zm.).

8. Terminowości przekazywania w 2015 r. do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

Audytem objęto:

- sporządzone przez Kierownika Sekcji Finansów w Referacie Finansów Urzędu Gminy p. Andżelikę Falba zestawienie pn. „*Gmina Sicienko zestawienie dochodów budżetowych pobranych przez Urząd Gminy i przekazanych przez Gminę za 2015 r. - rozdział 85212*”,
- wyciągi z rachunku bankowego prowadzonego dla Gminy Sicienko: nr 9 z 15.01.2015 r., nr 32 z 13.02.2015 r., nr 40 z 25.02.2015 r., nr 62 z 25.03.2015 r., nr 87 z 27.04.2015 r.

W sporządzone przez Kierownika Sekcji Finansów w Referacie Finansów Urzędu Gminy p. Andżelikę Falba zestawienie pn. „*Gmina Sicienko zestawienie dochodów budżetowych pobranych przez Urząd Gminy i przekazanych przez Gminę za 2015 r. - rozdział 85212*” wykazane zostały dane przedstawione w Tabeli Nr 40.

Gmina Sicienka zestawienie dochodów budżetowych pobranych przez Urząd Gminy i przekazanych przez Gminę za 2015 r. – rozdział 85212 (sporządzone pod kątem terminowości przekazywania do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej)

Tabela Nr 40

Stan na dzień	Dochody wykonane (w zł)						Obowiązujący termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Dochody przekazane (w zł)	Liczba dni opóźn.	Odsetki	Wyciąg bankowy	
	§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem	z tego:							Kwota (w zł)	Nr
					Budżet państwa	J.S.T.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
10.01	309,64		689,84	999,48	772,00	227,48	15.01.2015	15.01.2015	772,00			772,00	9
20.01	111,75		1570,51	1682,26	1054,06	628,20	25.01.2015	25.01.2015	1054,06			1054,06	17
10.02	715,47		3007,81	3723,28	2882,13	841,15	16.02.2015	13.02.2015	2881,63			2881,63	32
							16.02.2015	27.04.2015	0,50	73	-	2762,91	87
20.02	286,05		1658,67	1944,72	1305,70	639,02	25.02.2015	25.02.2015	1305,70			1305,70	40
10.03	538,49		1871,34	2409,83	1742,23	667,60	16.03.2015	16.03.2015	1742,23			1742,23	55
20.03	224,22		1972,84	2197,06	1407,90	789,16	25.03.2015	25.03.2015	1407,90			1407,90	62
10.04	916,58		5765,07	6681,65	4835,51	1846,14	15.04.2015	15.04.2015	4835,51			4835,51	79
20.04	253,82	3420,63	1330,50	5004,95	2762,41	2242,54	27.04.2015	27.04.2015	2762,41			2762,91	87
10.05	278,25		964,07	1242,32	991,29	251,03	15.05.2015	15.05.2015	991,29			991,29	102
20.05	1259,38		5793,44	7052,82	4735,44	2317,38	25.05.2015	25.05.2015	4735,44			4735,44	109
10.06	609,10		3087,41	3696,51	2535,39	1161,12	15.06.2015	15.06.2015	2535,39			2535,39	124
20.06	296,34		2198,81	2495,15	1615,61	879,54	25.06.2015	25.06.2015	1615,61			1615,61	133

10.07	549,92		3992,86	4542,78	2993,93	1548,85	15.07.2015	15.07.2015	2993,93			2993,93	150
20.07	205,85		1760,34	1966,19	1285,18	681,01	27.07.2015	27.07.2015	1285,18			1285,18	159
10.08	792,67		3888,43	4681,10	3248,51	1432,59	17.08.2015	17.08.2015	3248,51			3248,51	176
20.08	640,68		3157,75	3798,43	2551,99	1246,44	25.08.2015	25.08.2015	2551,99			2551,99	182
10.09	317,92		2448,52	2766,44	1834,03	932,41	15.09.2015	15.09.2015	1834,03			1834,03	199
20.09	1462,90		5534,45	6997,35	4841,20	2156,15	25.09.2015	25.09.2015	4841,20			4841,20	207
*	3067,16		-3067,16	0,00	1169,23	-1169,23		12.10.2015	1169,23			2988,95	132
30.09	1337,84		803,15	2140,99	1819,72	321,27	15.10.2015	12.10.2015	1819,72			2988,95	132
10.10	2450,70		605,06	3055,76	2813,73	242,03	15.10.2015	15.10.2015	2813,73			2813,73	223
20.10	1229,73		2295,74	3525,47	2607,17	918,30	26.10.2015	26.10.2015	2607,17			2607,17	230
10.11	1719,88	30,00	505,22	2255,10	2038,01	217,09	16.11.2015	16.11.2015	2038,01			2038,01	245
20.11	1222,88		1626,44	2849,32	2198,75	650,57	25.11.2015	25.11.2015	2198,75			2198,75	252
10.12	1879,29	600,00	1000,83	3480,12	2779,79	700,33	15.12.2015	15.12.2015	2779,79			2779,79	268
20.12	1208,83		6856,26	8065,09	5322,60	2742,49	28.12.2015	28.12.2015	5322,60			5322,60	276
31.12	630,66		1311,16	1941,82	1417,36	524,46	15.01.2015	31.12.2015	648,50			748,50	279
								05.01.2016	768,86			768,86	2
Ogölem	24516,00	4050,63	62629,36	91195,99	65560,87	25635,12	X	X	65560,87	X	0,00	71412,73	X

W trakcie audytu zweryfikowano dane wykazane w Tabeli Nr 40 z danymi wynikającymi z 5 wyciągów z rachunku bankowego prowadzonego dla Gminy: nr 9 z 15.01.2015 r., nr 32 z 13.02.2015 r., nr 40 z 25.02.2015 r., nr 62 z 25.03.2015 r., nr 87 z 27.04.2015 r.
Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Z ww. zestawienia wynika, że z należnych budżetowi państwa dochodów wg stanu na dzień 10 lutego 2015 r. w kwocie 2.882,13 zł z rozdziału 85212 par. 0920 i par. 0980 w obowiązującym terminie (do 16.02.2015 r.) przekazana została do budżetu państwa kwota 2.881,63 zł, natomiast kwotę 0,50 zł przekazano w dniu 27 kwietnia 2015 r., tj. po 73 dniach od wymaganego terminu, co spowodowane było błędem pisarskim popełnionym przez pracownika Urzędu Gminy rozliczającego otrzymane należności od dłużników alimentacyjnych.

W piśmie z dnia 8 września 2017 r. Zastępca Wójta Gminy Sicienka pan Krzysztof Kula, poinformował przeprowadzających audyt, że w latach 2015-2016 Gmina nie rozporządzała i nie korzystała z mienia państwowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz doręczono Stronie i poinformowano o prawie przedstawienia w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Bydgoszcz, 12 września 2017 r.

Jan Wach
13.09.2017
Jan Wach
mgr Jan Wach

Audytory:

13.09.2017
EKSPERT SKARBOWY
Andrzej Zubiel

Andrzej Zubiel – ekspert skarbowy

Szymon Puławski 13.09.17.
Szymon Puławski – młodszy kontroler skarbowy

Otrzymują:

1. Gmina Sicienko, ul. Mrotecka 9, 86-014 Sicienko,
2. Aa.