



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY**

0401-ICA.52.17.2017.9

Bydgoszcz, dnia 3 października 2017 r.

URZĄD GMINY w Sicienku Kancelaria Tel. 58-70-400 lub 58-70-401	
Data wpływu	05. 10. 2017
Ilość załączników	.....
L. dz.	9585/2017/P <i>[Signature]</i>

Gmina Sicienko  
ul. Mrotecka 9  
86-014 Sicienko  
NIP 554-26-57-609

## SPRAWOZDANIE

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947, z późn. zm.) określa się ustalenia i wnioski z audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr 0401-ICA.52.17.2017.1 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 18 sierpnia 2017 r.

### I. Zakres przeprowadzonego audytu:

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

### II. Ustalenia audytu:

Na podstawie upoważnienia z dnia 18 sierpnia 2017 r. przeprowadzono w ww. zakresie audyt, z którego sporządzono protokół z dnia 12 września 2017 r. Gmina nie wniosła zastrzeżeń do jego treści.

#### 1. Budżet Gminy Sicienko

a) Budżet Gminy Sicienko 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 wprowadzono 29 jego zmian.

Dochody budżetu wykonano w kwocie 32 261 851,33 zł, tj. 99,96 % planowanych wpływów do budżetu, wydatki w kwocie 32.039.265,85 zł, tj. 97,20 % planowanych wydatków budżetu Gminy. Wynik budżetu to nadwyżka w wysokości 222.585,48 zł.

b) Budżet Gminy Sicienko 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 wprowadzono 30 jego zmian.

Dochody budżetu wykonano w kwocie 38.569.537,74 zł, tj. 100,29 % planowanych wpływów do budżetu, wydatki w kwocie 38.348.298,38 zł, tj. 96,36 % planowanych wydatków budżetu Gminy. Wynik budżetu to nadwyżka w wysokości 221.239,36 zł.

## **2. 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.

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia kwoty wydatków ustalonej w planie wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

## **3. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej**

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.

## **4. 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.**

Audytowi poddano prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Sicienko na 2015 i 2016 rok. Przeprowadzono szczegółową weryfikację danych wykazywanych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) przez:

- Szkołę Podstawową w Samsiecznie,
- Szkołę Podstawową w Kruszynie,
- Szkołę Podstawową w Trzęmiętowie,
- Zespół Szkół w Wojnowie 1,
- Szkołę Podstawową w Wojnowie,
- Gimnazjum w Wojnowie,
- Szkołę Podstawową w Strzelewie,
- Zespół Szkół w Sicienku,
- Szkołę Podstawową w Sicienku,
- Gimnazjum w Sicienku,
- Punkt przedszkolny „Akademia Malucha” w Samsiecznie

w zakresie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2014/2015 - według stanu na dzień 30 września 2014 r. i 2015/2016 - według stanu na dzień 30 września 2015 r.

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

## **5. Prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2015 i 2016 r.**

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

Gmina wykazała:

- wykonanie dochodów podatkowych w łącznej kwocie 13.512.435,79 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w łącznej kwocie 1.707.052,05 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych w kwocie 10.920,00 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w łącznej kwocie 7.631,68 zł,
- 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

Weryfikacji poddano prawidłowość danych dot. podatku od nieruchomości wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. Kwota podatku od nieruchomości wykazana w sprawozdaniu wynosiła 5.521.481,40 zł.

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

- Wykonanie dochodów podatkowych w łącznej kwocie 14.381.218,74 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w łącznej kwocie 1.445.827,06 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych w kwocie 11.678,00 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w kwocie 10.295,32 zł,
- 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

Weryfikacji poddano prawidłowość danych dot. podatku od nieruchomości wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. Kwota podatku od nieruchomości wykazana w sprawozdaniu wynosiła 5.402.444,87 zł.

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

## **6. Dotacje**

Szczegółowym audytem objęto dotacje celowe:

- 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.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 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.

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 Strażą Pożarną 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:

I. 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.**

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

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 Pawłótku wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i wyposażeniem”.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie postępowań objętych audytem.

#### **8. Terminowość przekazywania sprawozdań za 2015 r. i 2016 r.**

Audytem objęto terminowość przekazywania przez Gminę Sicienko następujących sprawozdań za lata 2015 i 2016:

- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu.

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.).

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

Audytem objęto terminowość przekazywania do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przez Gminę pobranych w 2015 r. środków z rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

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 K-PUW w Bydgoszczy 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 pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 10. Wykorzystanie i rozporządzanie mieniem Skarbu Państwa w 2015 i 2016 r.

Z informacji przekazanej przez Zastępcę Wójta Gminy Sicienko Krzysztofa Kulę w piśmie z dnia 8 września 2017 r. wynika, że Gmina nie rozporządzała i nie korzystała z mienia państwowego.

### III. Zalecenia

-

### IV. Pouczenie:

Na niniejsze sprawozdanie nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie.

Z up. DYREKTORA

*Magdalena Polcyn*  
Kierownik Działu

.....  
(pieczęć i podpis Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy)

Sprawozdanie otrzymałem:

06.10.2017r.

*[Podpis]*

.....  
(data, imię i nazwisko oraz podpis audytowanego lub osoby upoważnionej do reprezentowania audytowanego)

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Sicienko, ul. Mrotecka 9, 86-014 Sicienko,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz,
3. Aa.