



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.411.005.03.2016
I/16/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/16/005 Gospodarka finansowa w wybranych gminach województwa zachodniopomorskiego ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Leszek Smykowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/49/2016 z 8.07.2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Marianowo ² , 73-121 Marianowo, ul. Mieszka I 1.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Irena Rink – Wójt Marianowa ³ . (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli⁴ ocenia pozytywnie⁵ działalność Urzędu, w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Gminy Marianowo⁶ w 2015 r., dotyczącą prowadzenia ewidencji księgowej, funkcjonowania systemu kontroli finansowej, sporządzania sprawozdań budżetowych, terminowości regulowania zobowiązań oraz sytuacji finansowej Gminy.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Przyjęte w Urzędzie zasady (polityka) rachunkowości spełniają wymagania określone w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁷, a ewidencja księgowa w 2015 r. prowadzona była prawidłowo.

System kontroli finansowej zapewniał właściwą realizację zadań w zakresie:

- działań podejmowanych wobec dłużników w celu wyegzekwowania należności niezapłaconych w terminie,
- udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i ich rozliczania.

Prawidłowo i terminowo sporządzano sprawozdania budżetowe.

Osiągnięcie w 2015 r., podobnie jak w 2014 r., nadwyżki finansowej oraz niezaciągnięcie w 2015 r. nowych kredytów i pożyczek pozwoliło zachować płynność finansową, a także terminowo regulować zobowiązania publicznoprawne oraz zobowiązania wynikające z wcześniej zawartych umów i zaciągniętych pożyczek.

¹ Kontrolą objęto rok 2015.

² Dalej: Urząd.

³ Na obecną kadencję wybrana na to stanowisko w wyborach w dniu 30.11.2014 r.; dalej: Wójt.

⁴ Dalej: NIK.

⁵ NIK stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

⁶ Dalej: Gmina.

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047; dalej uor.

III. Wyniki kontroli

1. Zasady (polityka) rachunkowości oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej

Opis stanu faktycznego

1.1. Stosowane przez Urząd w 2015 r. zasady (politykę) rachunkowości określały przepisy wewnętrzne przyjęte w zarządzeniu Wójta Nr 108/2010 z dnia 29.12.2010 r., zaktualizowane zarządzeniami Wójta Nr 52/2012 z 27.06.2012 r. oraz Nr 95/2014 z dnia 08.10.2014 r. Aktualnie gospodarkę finansową Urzędu reguluje zarządzenie Wójta Nr 11/2016 z dnia 15.02.2016 r. Przyjęte w powyższych dokumentach zasady rachunkowości, opisane w języku polskim, zgodnie z art. 10 uor zawierały m.in.:

- określenie roku obrotowego (rok kalendarzowy) i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (miesiąc);
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej;
- zasady ochrony danych i zbiorów, w tym dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych.

W załącznikach Nr 2 do Zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniami Wójta Nr 108/2010 oraz 11/2016 stanowiących wykaz kont przyjętych dla budżetu Gminy nie uwzględniono konta bilansowego 968 – „Prywatyzacja”, a w załącznikach Nr 3 do Zakładowego planu kont wprowadzonego powyższymi zarządzeniami stanowiących wykaz kont przyjętych dla jednostki budżetowej (Urząd) nie uwzględniono m.in. kont bilansowych 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”, 017 – „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”, 077 – „Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego”, 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 134 – „Kredyty bankowe”, 310 – „Materiały”, 330 – „Towary”, 500 – „Koszty działalności podstawowej”, 600 – „Produkty gotowe i półfabrykaty”, 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 853 – „Fundusze celowe”, mimo, że konta te ujęte zostały w standardowych planach kont określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁸.

(dowód: akta kontroli str. 18-35)

Wójt, w sprawie nieuwzględnienia w Zakładowym planie kont:

a) dla budżetu Gminy konta 968 wyjaśniła m.in., że: (...) *W związku z faktem, że Gmina nie posiada i nie posiadała spółek komunalnych oraz zakładów budżetowych, nie ma żadnego uzasadnienia, aby w planie kont ujmować konto 968.*

b) dla jednostki budżetowej (Urzędu) wskazanych wyżej kont wyjaśniła m.in., że: *konta te służą do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce.*

(dowód: akta kontroli str. 49-57)

Od 1.01.2007 r. Urząd prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu systemu komputerowego „Księgowość budżetowa” autorstwa Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID”.

Zapisy i dokumentacja księgowa przechowywane były zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 71 ust. 1 oraz art. 73 uor, tj. dowody księgowe i dokumenty

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 289, ze zm.

inwentaryzacyjne przechowywane były w Urzędzie w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznaczone były określeniem nazwy ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego treść dowodów księgowych została przeniesiona na informatyczne nośniki danych, pozwalające zachować w trwałej postaci zawartość dowodów oraz na odtworzenie dowodów w postaci wydruku. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywano i chroniono przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem w pomieszczeniach Urzędu zgodnie z instrukcją ochrony danych.

(dowód: akta kontroli str. 18-35)

1.2. W obowiązującym w Urzędzie w 2015 r. zakładowym planie kont przewidziano:

1) dla budżetu gminy m.in.: konta bilansowe 133 – rachunek budżetu, 134 – kredyty bankowe, 135 – rachunki środków na niewygasające wydatki, 140 – środki pieniężne w drodze, 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, konto 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – rozrachunki budżetu, 240 – pozostałe rozrachunki, 250 – należności finansowe, 260 – zobowiązania finansowe, 901 – dochody budżetu, 902 – wydatki budżetu, 903 – niewykonane wydatki, 904 – niewygasające wydatki, 909 – rozliczenia międzyokresowe, 961 – wynik wykonania budżetu, 962 – wynik na pozostałych operacjach; konta pozabilansowe 991 – planowane dochody budżetu, 992 – planowane wydatki budżetu, 993 – rozliczenia z innymi budżetami;

2) dla jednostki budżetowej (Urząd): konta bilansowe zespołów: 0 – majątek trwały, 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe, 2 – rozrachunki i rozliczenia, 4 – koszty wg rodzajów i ich rozliczenie, 7 – przychody; konta pozabilansowe 975 – wydatki strukturalne, 980 – plan finansowy wydatków budżetowych, 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

W ramach zespołu 2 – rozrachunki i rozliczenia w Urzędzie prowadzono m.in. następujące konta:

- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – rozrachunki z budżetami
- 226 – długoterminowe należności budżetowe
- 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - pozostałe rozrachunki
- 245 – wpływy do wyjaśnienia
- 290 – odpisy aktualizujące należności.

(dowód: akta kontroli str. 18-35)

Na podstawie operacji dokonanych w czerwcu i grudniu 2015 r. stwierdzono, że podstawą dokonanych zapisów były dowody źródłowe, odpowiadające ekonomicznej treści kont, do których zostały przypisane. Badanie:

- 35 dowodów księgowych objętych ewidencją Urzędu (po 2 dowody z miesiąca czerwca i grudnia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych 201, 221, 224, 225⁹, 226¹⁰, 229¹¹, 231, 234, 240), oraz

- 19 dowodów księgowych objętych ewidencją budżetu Gminy (po 2 dowody z miesiąca czerwca i grudnia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych 222, 223, 224, 240, 260¹²), wykazało, że:

a/ ujęte w ewidencji dokumenty spełniały wymogi dowodów księgowych,

b/ zawierały pełną dekretację obejmującą wskazanie symboli kont księgi głównej, do których operacje przypisano,

c/ zostały opisane poprawnie pod kątem klasyfikacji budżetowej,

d/ zawierały podpisy osób odpowiedzialnych za sprawdzenie pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz datę wykonania tych czynności,

e/ zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione, co potwierdzono podpisem wraz z datą dokonania zatwierdzenia.

Ewidencja ponoszonych kosztów prowadzona była w szczególności odpowiadającej klasyfikacji wydatków budżetowych.

Nie stwierdzono przypadków błędnego księgowania dowodów mających wpływ na kwartalną sprawozdawczość budżetową.

(dowód: akta kontroli str. 18-35)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

NIK pozytywnie ocenia działania Urzędu w zakresie przyjętych zasad rachunkowości oraz prowadzenia ewidencji księgowej.

2. Funkcjonowanie systemu kontroli finansowej

Opis stanu
faktycznego

2.1. Obowiązujące w Urzędzie procedury kontroli finansowej w zakresie gromadzenia dochodów, gospodarowania majątkiem gminy, zaciągania zobowiązań i ponoszenia wydatków, w tym udzielania zamówień publicznych określono m.in. w następujących zarządzeniach Wójta:

- Nr 11/2016 z dnia 15.02.2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy (wcześniej zarządzenie Nr 108/2010 z dnia 29.12.2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu ze zmianami z 27.06.2012 r. z 8.10.2014 r.) W zarządzeniu tym ustalono m.in. instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, instrukcję inwentaryzacyjną, instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz instrukcję w sprawie gospodarki kasowej;
- Nr 60/2016 z dnia 17.06.2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz procedur kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych w Urzędzie (wcześniej zarządzenie Nr 56/2013 z dnia 29.08.2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz procedur kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych w Urzędzie). W zarządzeniu tym uregulowano sposób ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, sposób zwrotu nadpłat, zasady

⁹ W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

¹⁰ W czerwcu 1 dowód z uwagi na brak innych dowodów księgowych w tym miesiącu dla konta 226.

¹¹ W zakresie składek ZUS.

¹² W grudniu 1 dowód z uwagi na brak innych dowodów księgowych w tym miesiącu dla konta 260.

kontroli terminowości wpłat podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz zasady wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych;

- Nr 38a/2007 z dnia 8.09.2007 r. w sprawie określenia sposobu wykonania uchwały Nr VII/52/2007 Rady Gminy z dnia 28.06.2007 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wynagrodzenia za inkaso. Zarządzenie określa sposób ewidencjonowania pobranych wpłat podatków oraz sposób i terminy rozliczenia inkasentów;
- Nr 40/2014 z dnia 9.05.2014 r. w sprawie ustalenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro (zmienione zarządzeniem Nr 71/2015 z dnia 11.06.2015 r.);
- Nr 25/2013 z dnia 8.04.2013 r. w sprawie instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

(dowód: akta kontroli str. 18-35, 36-48)

2.2. Stan należności ogółem budżetu Gminy na 31.12.2015 r. wynosił 12.176,2 tys. zł, a dochody wykonane 11.044,2 tys. zł (90,7%). Należności pozostałe do zapłaty wynosiły 1.140,9 tys. zł (9,4% należności oraz 10,3% dochodów wykonanych). Zaległości na koniec grudnia 2015 r. wyniosły 1.024 tys. zł (89,7% należności pozostałych do zapłaty oraz 9,3% dochodów wykonanych). W porównaniu do stanu na koniec 2014 r. zaległości wzrosły o 157,5 tys. zł (o 18,2%).

(dowód: akta kontroli str. 4-7, 116-126)

Największe kwotowo zaległości na koniec 2015 r. wystąpiły z tytułu:

- dochodów jednostek samorządu terytorialnego¹³ związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360, rozdz. 85212¹⁴ w dziale 852 Pomoc społeczna) – 720,4 tys. zł, co stanowiło 70,4% wszystkich zaległości, a w porównaniu do stanu na koniec 2014 r. zaległości z tego tytułu wzrosły o 239,7 tys. zł,

- podatku od nieruchomości (§ 0310, rozdz. 75615¹⁵ i 75616¹⁶ w dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem) – 158,6 tys. zł, co stanowiło 15,5% wszystkich zaległości, a w porównaniu do stanu na koniec 2014 r. zaległości z tego tytułu wzrosły o 0,6 tys. zł,

- innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw (§ 0490, rozdz. 90002¹⁷ w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) – 48,6 tys. zł, co stanowiło 4,7% wszystkich zaległości, na koniec 2014 r. zaległości z tego tytułu nie wystąpiły,

- podatku rolnego (§ 0320, rozdz. 75616 i 75615 w dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem) – 46 tys. zł, co stanowiło 4,5% wszystkich zaległości, a w porównaniu do stanu na koniec 2014 r. zaległości z tego tytułu uległy zmniejszeniu o 27,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-7, 18-35)

¹³ Dalej: jst.

¹⁴ Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

¹⁵ Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

¹⁶ Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych.

¹⁷ Gospodarka odpadami.

W sprawie przyczyn wzrostu zaległości oraz działań Urzędu w celu ich windykacji Wójt stwierdziła m.in, że: *wzrost zaległości w roku 2015 w stosunku do roku 2014 nastąpił jedynie z tytułu wypłaty świadczeń alimentacyjnych oraz z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych. (...) Jednym z zadań realizowanych przez Gminę była wypłata świadczeń alimentacyjnych dla osób do nich uprawnionych, a następnie prowadzenie postępowania egzekucyjnego wobec dłużników alimentacyjnych. Wypłatę świadczeń i postępowanie egzekucyjne prowadził GOPS¹⁸ w Marianowie. W Gminie w roku 2015 wypłacono tytułem świadczeń alimentacyjnych kwotę 235,3 tys. zł. W celu odzyskania tych oraz wcześniejszych zaległości, prowadzone było postępowanie egzekucyjne wobec 70 dłużników. (...) Dzięki prowadzonym postępowaniom egzekucyjnym w 2015 roku odzyskano należności Gminy w wysokości 4,7 tys. zł, z tego: 1,2 tys. zł. stanowiły wpłaty bezpośrednio wniesione przez dłużników, 3,3 tys. zł - wpłaty wyegzekwowane przez komorników sądowych, 0,2 tys. zł - wpłaty wyegzekwowane przez komornika skarbowego. (...) Wobec osób zadłużonych Urząd podejmował w 2015 r. działania wystawiając upomnienia oraz administracyjne tytuły wykonawcze. (...) W ich wyniku w roku 2015 r. z należnych środków finansowych Gminie Urząd bezpośrednio pozyskał kwotę 79,8 tys. zł z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, podatków rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych, podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości osób prawnych oraz innych opłat. Natomiast z udziałem urzędów skarbowych pozyskał kwotę 40,9 tys. zł, a z udziałem komorników sądowych kwotę 15,9 tys. zł.*

(dowód: akta kontroli str. 49-57)

Badaniem szczegółowym objęto działania podejmowane przez Urząd w stosunku do 10 dłużników, którzy posiadali kwotowo największe zobowiązania na koniec 2015 r. Ustalono, że 2 osoby prawne oraz 7 osób fizycznych posiadało zadłużenie z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego lub leśnego, a 1 osoba fizyczna posiadała zadłużenie z powodu nieopłacenia należności za nabytą od Gminy nieruchomość. Łączne zadłużenie podmiotów objętych badaniem na początku 2015 r. wyniosło łącznie 223,1 tys. zł, z tego należności główne 143,1 tys. zł oraz należne odsetki 80 tys. zł, natomiast na koniec 2015 r. – 248,5 tys. zł, z tego należności główne 157,1 tys. zł oraz należne odsetki 91,4 tys. zł. W 2015 r. u dłużników objętych badaniem nastąpił wzrost zaległości o kwotę 25,4 tys. zł (o 11,4%).

W stosunku do wszystkich dłużników, stosownie do treści art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych¹⁹ Urząd na koniec każdego kwartału naliczał i ewidencjonował odsetki z tytułu nieregulowania w terminie zobowiązań.

Do wszystkich 10 dłużników terminowo wysyłano upomnienia o zapłatę należności, natomiast tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego w Stargardzie zostały skierowane wobec 9 dłużników. W 1 badanej sprawie, w której nie wystawiono tytułu wykonawczego, zobowiązanie dłużnika wobec Gminy z tytułu nieopłacenia należności za nabycie nieruchomości wg. stanu na koniec 2015 r. wyniosło łącznie 7,3 tys. zł, w tym należność główna - 6,5 tys. zł, odsetki - 0,8 tys. zł. W okresie 2009-2015 nabywca nieruchomości dokonywał nieregularnych wpłat w różnej wysokości. Do dłużnika w 2015 r. wysłano 1 wezwanie do zapłaty (26.02.2015 r.) i wobec braku wpłaty Urząd nie podejmował innych kroków windykacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 15-17, 18-35)

W powyższej sprawie Wójt wyjaśniła m.in., że: *w 2009 r. małżeństwo S. i A. Sz. nabyli od Gminy nieruchomość z majątku wspólnego. W dniu 5.11.2010 r. nastąpił zgon jednego z małżonków. Pani S. SZ. nie przeprowadziła postępowania*

¹⁸ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm; dalej: uofp.

spadkowego, w związku z czym nie można było kontynuować windykacji zadłużenia w inny sposób. W dniu 29.02.2016 r. Pani S. Sz. zwróciła się z wnioskiem o rozłożenie na raty zaległości z tytułu nabycia lokalu mieszkalnego. Wnioskodawczyni wskazała, że posiada ograniczone możliwości płatności, na dowód czego przedłożyła dokumenty świadczące o osiągniętych dochodach z tytułu renty oraz wydatkach ponoszonych w gospodarstwie domowym. Do wniosku załączono również dokumentację medyczną świadczącą o problemach zdrowotnych dłużniczki i związanym z tym wzrostem wydatków na leczenie. W dniu 16.03.2016 r. wierzytelność została rozłożona na dwanaście rat miesięcznych, pierwsza po 691,30 zł, a pozostałe w wysokości 670 zł, które są systematycznie spłacane przez zobowiązaną od miesiąca kwietnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 49-57)

2.3. Zaplanowane na rok 2015 wydatki w kwocie 10.557,1 tys. zł (plan po zmianach) zrealizowano w kwocie 9.925,9 tys. zł (94% planu). Największe kwoty wydatków zrealizowano w działach: 801 Oświata i wychowanie – 4.060,1 tys. zł (40,9% ogółu wydatków), 852 Pomoc społeczna – 2.508,4 tys. zł (25,3% ogółu wydatków), 750 Administracja publiczna – 1.446,7 tys. zł (14,6% ogółu wydatków), 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 521,9 tys. zł (5,3% ogółu wydatków), 010 Rolnictwo i łowiectwo – 259,9 tys. zł (2,6% ogółu wydatków), 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 232,1 tys. zł (2,3% ogółu wydatków).

(dowód: akta kontroli str. 128-147)

Na realizację zadań własnych Gminy, o których mowa w art. 7 ustawy z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym²⁰ wydatkowano łącznie 8.123,1 tys. zł (81,8% ogółu wydatków), w tym m.in. na:

- | | |
|--|--------------------|
| - edukację publiczną | - 4.069,9 tys. zł, |
| - pomoc społeczną | - 2.467,6 tys. zł, |
| - wodociągi, kanalizację, gospodarkę odpadami | - 435,5 tys. zł, |
| - utrzymanie gminnych obiektów użyteczności publicznej | - 391 tys. zł, |
| - kulturę i ochronę zabytków | - 175,5 tys. zł, |
| - ład przestrzenny, gospodarkę nieruchomościami oraz ochronę środowiska i przyrody | - 147,5 tys. zł. |

W 2015 r. Gmina realizowała wszystkie zadania własne o charakterze obowiązkowym²¹, natomiast z zadań własnych, które nie mają charakteru obowiązkowego nie realizowała m.in. zadań związanych z działalnością w zakresie telekomunikacji, lokalnym transportem zbiorowym, gminnym budownictwem mieszkaniowym, targowiskami i halami targowymi, promocji Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 8-9, 18-35, 58-109)

Wójt Gminy stwierdziła m.in., że: w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym ustawodawca wymienił katalog otwarty zadań własnych Gminy, zarówno zadań obligatoryjnych jak i fakultatywnych. O tym czy zadanie jest obligatoryjne czy fakultatywne decydują odrębne ustawy (art. 7 ust. 2 ustawy o samorządzie terytorialnym). W związku z ograniczonymi środkami finansowymi organy Gminy skupiają się na realizacji zadań obligatoryjnych takich jak m.in. pomoc społeczna, edukacja czy drogi publiczne gminne. Wśród zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę priorytetowo są realizowane te zadania, które wskazane są w dokumentach planistycznych Gminy. Podczas opracowania ww. planów mieszkańcy poszczególnych sołectw wskazywali projekty inwestycyjne, które

²⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 446; dalej: ustawa o samorządzie.

²¹ Określonych w ustawie z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 930, ze zm.), ustawie z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250, ze zm.), ustawie z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406, ze zm.) oraz ustawie z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156, ze zm.).

wg nich są najistotniejsze z punktu widzenia lokalnej społeczności. Organy Gminy traktując priorytetowo zadania wskazane przez lokalną społeczność, nie przeznaczają środków na zadania, które nie były wskazywane jako priorytetowe (np. inwestycję w budownictwo mieszkaniowe czy gospodarkę wodną). Specyfika Gminy, w związku z jej powierzchnią i liczbą ludności, powoduje, że realizacja niektórych zadań własnych o charakterze fakultatywnym byłaby nieuzasadniona (np. lokalny transport zbiorowy czy budowa targowisk i hal targowych). Część zadań jest realizowana przez podmioty komercyjne w sposób zapewniający potrzeby lokalnej społeczności (np. telekomunikacja, lokalny transport zbiorowy). Część zadań realizowana jest przy współpracy z organizacjami pozarządowymi bez ponoszenia wydatków z budżetu Gminy (np. zadania promocyjne realizowane przez lokalne stowarzyszenia lub przez członkostwo Gminy w Ogólnopolskim Stowarzyszeniu Gmin Cysterskich i LGD – Stowarzyszenie „WIR” Wiejska Inicjatywa Rozwoju, w Stowarzyszeniu „SIEJA”). (...)

(dowód: akta kontroli str. 36-48)

2.4. W 2015 r. z budżetu Gminy podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych Gminy udzielonych zostało 6 dotacji na kwotę ogółem 110,3 tys. zł, w tym na:

- działalność wspomagającą rozwój wspólnot i społeczności lokalnych dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Marianowie przekazano 2 dotacje na łączną kwotę 9 tys. zł, w tym na zakup turbowentylatora i pilarki ratowniczej 6 tys. zł, na zakup zestawu do ratownictwa wodnego, w skład którego wchodzi sanie lodowe i kombinezony 3 tys. zł;
- upowszechnianie kultury fizycznej w Gminie przekazano 3 dotacje na łączną kwotę 51,3 tys. zł, z tego dla Ludowego Zespołu Sportowego „Orkan” w Dalewie 19,5 tys. zł, Ludowego Zespołu Sportowego „Ogniwo” w Dzwonowie 12,3 tys. zł, Ludowego Zespołu Sportowego „Czarni” w Marianowie 19,5 tys. zł;
- ochronę zabytków i opiekę nad zabytkami na terenie Gminy dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Niepokalanego Poczęcia Najświętszej Marii Panny w Marianowie przekazano 1 dotację na kwotę 50 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie części prac remontowo-konserwatorskich w 2. części zabytkowego skrzydła klasztorowego w ramach zadania „Szlak Cysterski – Pętla Zachodniopomorska” Rewitalizacja Zespołu Obiektów Pocysterskich z XIII w. w Marianowie.

Analiza dokumentacji dotyczącej rozliczenia 2 największych wartościowo dotacji, tj. dla Parafii Rzymskokatolickiej w Marianowie oraz Ludowego Klubu Sportowego „Czarni” w Marianowie wykazała, że:

- a) przekazanie dotacji dla Parafii Rzymskokatolickiej odbyło się na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23.07.2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami²² oraz uchwały Nr IX/45/2015 Rady Gminy z dnia 24.09.2015r. w sprawie przyznania dotacji celowej ww. Parafii na sfinansowanie robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków oraz po zawarciu stosownej umowy;
- b) przekazanie dotacji dla Ludowego Klubu Sportowego „Czarni” poprzedzono publicznym postępowaniem konkursowym na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²³ oraz zawarciem stosownej umowy.

Powyższe dotacje zostały rozliczone w terminach określonych w umowach o udzielenie dotacji i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Parafia wydała

²² Dz. U. z 2014 r. poz. 1446 ze zm.

²³ Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm.

środki dotacji na: częściowe wynagrodzenie dla wykonawcy robót, wynajem rusztowania, wywóz i utylizację gruzu, wynagrodzenie inwestora zastępczego w zakresie nadzoru budowlanego i konserwatorskiego oraz wykonanie i montaż tablic informacyjno-promocyjnych dot. obiektu. Klub sportowy środki dotacji wydał na transport zawodników z osobami towarzyszącymi na rozgrywki piłki nożnej, utrzymanie i przygotowanie boiska w Marianowie, opłaty związkowe klubu, obsadę sędziowską imprez sportowych, napoje i sprzęt sportowy dla zawodników. Urząd dokonał kontroli wykonania zadania u beneficjentów. Beneficjenci przedstawili końcowe sprawozdania finansowe i merytoryczne z kserokopiami faktur i innych dowodów księgowych, które były podstawą do ostatecznego rozliczenia dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 10, 18-35, 103-104, 285-288)

2.5. Planowane dochody Gminy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2015 r. określono na 32,6 tys. zł. Faktyczne wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 43,7 tys. zł. Na realizację Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Marianowo na 2015 rok zaplanowano wydatki w kwocie 42,3 tys. zł (plan po zmianach), a faktycznie zrealizowane wydatki wyniosły 34,6 tys. zł. Do wykorzystania pozostało 9,1 tys. zł.

Z kwoty 34,6 tys. zł:

a) 4 tys. zł wydatkowano na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, w szczególności na zakup materiałów profilaktycznych oraz szkoleń i widowisk profilaktycznych dla młodzieży i rodziców,

b) 30,6 tys. zł wydatkowano na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w szczególności na: wynagrodzenia członków, sekretarza i psychologa Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, opiekunek świetlic środowiskowych (placówek wsparcia dziennego), w których realizowane są powyższe Programy, zakup pakietu profilaktycznego „Zachowaj Trzeźwy Umysł”, materiały i wyposażenie świetlic środowiskowych, organizację mikołajek i wigilii dla osób objętych powyższymi Programami, szkolenia sekretarza Komisji, zwrot kosztów dojazdu na leczenie odwykowe, opinie lekarzy specjalistów zlecone przez ww. Komisję.

(dowód: akta kontroli str. 18-48, 90)

Wskazane wyżej wydatki mieściły się w katalogu zadań określonym w art. 4¹ ust.1 w związku z art. 18² ustawy z 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi²⁴.

(dowód: akta kontroli str. 18-35, 72-73, 92-95, 285-288)

W sprawie niewykorzystanych środków w wysokości 9,1 tys. zł Wójt wyjaśniła m.in., że: *niewykorzystane środki w wysokości 9.110,03 zł planuje się wprowadzić do „Preliminarza przychodów i wydatków na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Marianowo na 2016 r.” oraz do „Preliminarza przychodów i wydatków na realizację zadań Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Marianowo na 2016 rok”, jak również do budżetu Gminy na 2016 r. w miesiącu wrześniu, czyli na najbliższej planowanej sesji. Zwyczajowo zmiany w preliminarzach są dokonywane po zapoznaniu się Rady Gminy z informacją o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze. (...)*

(dowód: akta kontroli str. 36-48, 49-57)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

²⁴ Dz. U. z 2016 r., poz. 487, ze zm.

Do ostatecznej oceny wykorzystania środków, które w 2015 r. wpłynęły do budżetu Gminy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych niezbędne jest zwiększenie wydatków planowanych na realizację Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Marianowo w roku 2016 o pozostałą z 2015 r. kwotę 9,1 tys. zł.

NIK pozytywnie ocenia działania Urzędu w zakresie ustalenia i przestrzegania procedur kontroli finansowej, postępowań windykacyjnych wobec dłużników, udzielania i rozliczania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

3. Rzetelność sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych i terminowość regulowania zobowiązań

3.1. Analiza prawidłowości sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S Urzędu za rok 2015 wykazała, że kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a także sporządzone i zatwierdzone przez osoby uprawnione do dokonywania tych czynności.

W 2015 r. nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem przez Urząd odsetek, kar lub innych opłat. W sprawozdaniach dotyczących 2015 r. nie stwierdzono przypadków niewykazywania zobowiązań wymagalnych przy jednoczesnym wykazaniu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Podczas badania kontrolnego wydatków dotyczących stycznia 2016 r. nie stwierdzono, aby w ewidencji księgowej ujęte zostały dowody księgowe, które powinny być wykazane w sprawozdawczości za 2015 r. jako zobowiązania wg stanu na 31.12.2015 r.

Również sprawozdania budżetowe Gminy Rb-27S oraz Rb-28S zostały sporządzone terminowo, z wykorzystaniem programu Ministerstwa Finansów BeSTIa, zatwierdzone przez uprawnioną osobę i przekazane drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli str. 18-35, 116-208)

3.2. W Urzędzie terminowo²⁵ opłacane były składki wobec ZUS oraz odprowadzane zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom²⁶. Badanie w powyższym zakresie przeprowadzono na próbie płatności dokonanych za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 18-35, 209-239)

Analiza terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzona na podstawie zapisów 5 umów zawartych na realizację usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy, remont kaplicy cmentarnej w Marianowie, usługi w zakresie przedłużonej gwarancji programów obsługujących system finansowo-księgowy Urzędu, dostawę energii elektrycznej (2 umowy) zawartych w 2015 r. wykazała, że płatności regulowano zgodnie z zapisami zawartych umów.

Zawarcie 3 (z 5 badanych) umów było wynikiem przeprowadzenia przetargu nieograniczonego, tj. trybu określonego w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo zamówień

²⁵ Składki na ZUS za marzec 2015 Urząd opłacił 31.03.2015 r., składki za czerwiec – 30.06.2015 r., składki za wrzesień 2015 r. – 30.09.2015 r., a składki za grudzień – 30.12.2015 r.

²⁶ Zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Urzędu odprowadzane były za marzec 2015 - 31.03.2015 r., za czerwiec – 30.06.2015 r., za wrzesień 2015 r. – 30.09.2015r., a zaliczki za grudzień – 30.12.2015 r.

publicznych²⁷. W 2 przypadkach postępowanie przeprowadzone zostało przez Powiat Stargardzki, w imieniu i na rzecz grupy zakupowej z terenu Powiatu Stargardzkiego, na podstawie porozumienia o wspólnym prowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup energii elektrycznej.

W pozostałych 2 sprawach zachodziły ustawowe przesłanki niestosowania upzp określone w art. 4 pkt 8 upzp. Wykonawcę wyłoniono spośród podmiotów biorących udział w konkursie ofertowym przeprowadzonym na podstawie zarządzenia Nr 71/2015 Wójta Gminy Marianowo z dnia 11.06.2015 r. w sprawie Regulaminu określającego wewnętrzną organizację przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy, usługi i roboty budowlane, opłacane w całości lub części ze środków publicznych oraz zasady udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartość 30 tys. euro.

Nie stwierdzono nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem karnych odsetek, kar lub dodatkowych opłat.

(dowód: akta kontroli str. 18-35, 240-253)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

NIK pozytywnie ocenia terminowe, poprawne i rzetelne sporządzanie przez Urząd sprawozdań budżetowych za 2015 r., a także terminowe regulowanie w 2015 r. zobowiązań publicznoprawnych oraz wynikających z zawartych umów.

4. Sytuacja finansowa jednostki samorządu terytorialnego

Opis stanu
faktycznego

4.1. W 2015 r. Gmina wykonała dochody w wysokości 11.044,2 tys. zł (o 16 tys. zł mniej niż w 2014 r.²⁸), a wydatki w wysokości 9.925,9 tys. zł (o 1.076,3 tys. zł mniej niż w 2014 r.²⁹). Osiągnięta nadwyżka wyniosła 1.118,2 tys. zł (w 2014 r. nadwyżka wyniosła 58 tys. zł). Zrealizowane dochody bieżące (10.732,1 tys. zł) były o 948 tys. zł wyższe od wydatków bieżących (9.784,1 tys. zł).

W 2015 r. przychody Gminy wyniosły 340,1 tys. zł (wolne środki³⁰), a rozchody stanowiące spłaty kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 602,2 tys. zł. W roku 2014 przychody Gminy wyniosły 879,2 tys. zł (w tym 491,6 tys. zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz 387,6 tys. zł z tytułu wolnych środków), natomiast rozchody ogółem zamknęły się kwotą 597,2 tys. zł, na którą składały się spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Dane w zakresie przychodów i rozchodów wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS były zgodne z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 11-14, 18-35, 110-173)

4.2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów wg stanu na 31.12.2015 r. wynosiły 1.986,3 tys. zł (o 602,2 tys. zł mniej niż na 31.12.2014 r.³¹). Na koniec 2015 r. Gmina nie posiadała zaciągniętych pożyczek (w 2015 r. zakończono spłatę 4 pożyczek zaciągniętych w 2014 r.³²) ani zadłużenia z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

²⁷ Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.); dalej: upzp.

²⁸ 11.060,2 tys. zł.

²⁹ 11.002,2 tys. zł.

³⁰ W rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 uopf wolne środki to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

³¹ 2.588,5 tys. zł.

³² Na łączną kwotę 203,8 tys. zł, w tym: 43,7 tys. zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 BGK pn. Tworzenie systemu selektywnej zbiórki odpadów

Na kwotę 1.986,3 tys. zł składała się suma 5 pozostających do spłaty kredytów zaciągniętych w latach 2009-2014 w Banku Ochrony Środowiska, Gospodarczym Banku Wielkopolskim S.A., SGB-Bank S. A. na łączną kwotę 2.579,5 tys. zł³³.

(dowód: akta kontroli str. 11-14, 18-35, 110-173, 254-272)

W odniesieniu do kredytów (zaciągniętych w latach 2009-2014) i pożyczek (zaciągniętych w 2014 r.) Wójt uzyskała pozytywne opinie RIO w Szczecinie o możliwości ich spłaty.

Gmina terminowo i w wysokościach wynikających z warunków umownych regulowała zobowiązania z tytułów wraz z należnymi odsetkami.

Wysokość kosztów obsługi długu (odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek) w 2015 r. zamknęła się kwotą 79,6 tys. zł. Kwota ta została ujęta w sprawozdaniu Rb-28S w dziale 757 Obsługa długu publicznego, rozdziale 75702 Obsługa papierów wartościowych i pożyczek jst, § 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek i odpowiadała kwocie zrealizowanych wydatków budżetowych w tym zakresie.

W 2015 r. Wójt nie zaciągała kredytów lub pożyczek ani nie zaciągała zobowiązań związanych z emisją papierów wartościowych.

(dowód: akta kontroli str. 11-14, 18-35, 110-173, 254-272)

4.3. Wieloletnia Prognoza Finansowa³⁴ na lata 2015-2024 została sporządzona zgodnie z postanowieniami art. 226, 240a, 240b, 242-244 uofp oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.01.2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego³⁵. Projekt WPF na lata 2015-2024 został pozytywnie zaopiniowany przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. WPF Gminy była realistyczna.

Dochody 2015 r. przyjęto na poziomie dochodów ujętych w budżecie Gminy na 2015 r. po zmianach. W kolejnych latach dochody bieżące zwiększano rok do roku o procentowy wzrost PKB w wysokości zgodnej z wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, opracowanymi przez Ministerstwo Finansów. Powyższa zasada dotyczyła wszystkich pozycji dochodów bieżących. Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku, dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje dla 2015 r. przyjęto na poziomie dochodów majątkowych ujętych w budżecie Gminy na 2015 r. po zmianach. W kolejnych latach zaplanowano również zaplanowano dotacje celowe w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego, oś priorytetowa II - gospodarka niskoemisyjna, działanie 2.7 - modernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej, w tym w 2016 r. zaliczkę w wysokości 425 tys. zł (85 % kosztów kwalifikowanych) na realizację

komunalnych na terenie Gminy; 140,3 tys. zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 BGK pn. Modernizacja sieci wodociągowej na terenie Gminy; 9,9 tys. zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 BGK pn. Budowa placu zabaw w miejscowości Krzywiec; 9,9 tys. zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 BGK pn. Budowa placu zabaw w miejscowości Czarnkowo.

³³ Z łącznej kwoty 2.579,5 tys. zł kredytów: 305,1 tys. zł stanowił kredyt na termomodernizację budynku administracyjnego Urzędu i Biblioteki Publicznej w Marianowie (2009 r.); 1.404,9 tys. zł stanowił kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (2009 r.); 1.486,5 tys. zł stanowił kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (2010 r.); 500 tys. zł stanowił kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (2011 r.); 287,9 tys. zł stanowił kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (2014 r.).

³⁴ Dalej: WPF.

³⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 92.

I etapu projektu „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Marianowie, filii budynku Szkoły Podstawowej w Dzwonowie oraz budynku Szkoły Podstawowej w Gogolewie” a w 2017 r. zaliczkę w wysokości 425 tys. zł (85 % kosztów kwalifikowanych) na realizację II etapu projektu „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Marianowie, filii budynku Szkoły Podstawowej w Dzwonowie oraz budynku Szkoły Podstawowej w Gogolewie”.

Wydatki bieżące dla 2015 r. przyjęto na poziomie wydatków bieżących ujętych w budżecie Gminy na 2015 r. po zmianach. W latach 2016-2024 planowane wydatki bieżące zwiększono o wskaźnik inflacji (dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych – średnioroczna) w wysokości zgodnej z wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, opracowanych przez Ministerstwo Finansów. W adekwatny sposób wyliczono wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów Gminy.

Wydatki na obsługę długu dla 2015 r. przyjęto na poziomie wydatków na obsługę długu ujętych w budżecie Gminy na 2015 r. po zmianach.

Wydatki na obsługę długu w latach 2015-2024 wynikające z podpisanych umów kredytowych i umów pożyczki wyliczono na podstawie WIBOR 1M z 1.10.2014 r. w wysokości 2,40 % i marż wynikających z poszczególnych umów.

Dług na koniec 2015 r. i w latach kolejnych odzwierciedlał zadłużenie Gminy wynikające z podpisanych umów kredytowych i pożyczkowych długoterminowych w poszczególnych latach.

W 2015 r. dokonywano trzykrotnie zmian WPF w związku ze zmianą budżetu Gminy na 2015 r. oraz w związku ze zmianą limitów wydatków, kwot wydatków na przedsięwzięcia oraz samych przedsięwzięć.

(dowód: akta kontroli str. 18-35, 274-284)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

NIK pozytywnie ocenia sytuację finansową Gminy. Osiągnięcie w 2015 r., podobnie jak w 2014 r., nadwyżki finansowej oraz niezaciąganie nowych kredytów i pożyczek pozwoliło na zachowanie płynności finansowej oraz terminową spłatę dotychczasowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek. WPF przyjęta na lata 2015-2024 spełniała wymagania wynikające z uofp.

IV. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji przez Urząd w 2015 r. gospodarki finansowej Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23.12.1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁶ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od

³⁶ Dz.U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.

dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

Szczecin, dnia 29 września 2016 r.

Kontroler
Leszek Smykowski
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

.....
podpis