



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ.411.005.05.2016  
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](mailto:lsz@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/16/005 Gospodarka finansowa w wybranych gminach województwa zachodniopomorskiego.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Tomasz Wołos specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ//54/2016 z 14 lipca 2016 r.  (dowód: akta kontroli str. 1, 2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Radowiu Małym <sup>1</sup> , 72 – 314 Radowo Małe.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wiesław Lorent, Wójt Gminy Radowo Małe <sup>2</sup> .  (dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

W ocenie<sup>3</sup> Najwyższej Izby Kontroli sytuacja finansowa Gminy Radowo Małe<sup>4</sup> według stanu na koniec 2015 r. uległa znaczącej poprawie (w porównaniu do roku poprzedniego) poprzez osiągnięcie nadwyżki budżetu w wysokości 374,7 tys. zł (w 2014 r. wynik budżetu był ujemny i wynosił -326,5 tys. zł). Zadłużenie Gminy z tytułu kredytów zaciągniętych w latach poprzednich wyniosło 3.689,4 tys. zł i stanowiło 30,8% wykonanych dochodów ogółem (11.964,9 tys. zł). Gmina nieznacznie przekroczyła limitowany wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>. W 2015 r. relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wraz z odsetkami do prognozowanych dochodów wyniosła 3,89% przy dopuszczonym wskaźniku spłaty zobowiązań 3,68%.

W Urzędzie terminowo regulowano zobowiązania publicznoprawne oraz wynikające z umów zawartych z kontrahentami. Przestrzegane były procedury kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia rachunkowości, udzielania dotacji z budżetu Gminy oraz wykorzystywania środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Zasady (polityka) rachunkowości i prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej.

Opis stanu faktycznego

1.1. Zasady (polityka) rachunkowości, obowiązujące w Urzędzie od 1.01.2012 r.<sup>6</sup>, spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości<sup>7</sup> i zawierały m.in.:

<sup>1</sup> Dalej: Urząd.

<sup>2</sup> Dalej: Wójt.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli 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.

<sup>4</sup> Dalej: Gmina.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, dalej: ufp.

<sup>6</sup> Określone zarządzeniem Wójta nr 99/2012 z 31.07.2012 r.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2016 r. poz.1047; dalej: uor.

> określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,  
> metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,  
> określenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,  
> plan kont dla budżetu Gminy (organu) i Urzędu (jednostki budżetowej) zawierający wszystkie obowiązkowe konta określone w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 4, 9, 10, 11)

1.2. Księgi rachunkowe prowadzono w Urzędzie w 2015 r. w oparciu o program komputerowy FK wersja 1.01.027<sup>9</sup> autorstwa Adama Bryka. Ponadto wykorzystywano programy: *Podatek* w wersji 17.11a, umożliwiający obsługę podatników w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej w rozbiciu na raty o określonych terminach płatności, naliczania przypisu podatnika, emisji decyzji wymiarowych, ewidencji nadpłat i zaległości, wydruku upomnień, *Pojazdy* w wersji 8.3a (w celu obsługi podatników), *Kadrowo-płacowy* w wersji 16.09c, *Środki trwałe* w wersji 1.01, który umożliwiał prowadzenie ewidencji majątku trwałego wg klasyfikacji rodzajowej, obsługę ruchu środków trwałych, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji, *Internet Banking* umożliwiający korzystanie z usług bankowych, *Besti@* wykorzystywany do ewidencji budżetu i zmian w budżecie, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz przesyłania danych do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie<sup>10</sup>.

Ewidencja księgowa Urzędu obejmowała m.in. konta: 201-Rozrachunki z odbiorcami, 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222-Rozliczenie dochodów budżetowych, 224-Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 226-Długoterminowe należności budżetowe, 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 290-Odpisy aktualizujące należności.

W wyniku badania kontrolnego dowodów księgowych (wybranych losowo po 2 dowody z czerwca i grudnia 2015 r.) zaewidencjonowanych na kontach: 201-Rozrachunki z dostawcami, 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 225-Rozrachunki z budżetami (podatek dochodowy), 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (składki ZUS), 234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz 240-Pozostałe rozrachunki ustalono, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych były dokumenty, które spełniały wymogi dowodów księgowych, o których mowa w art. 21 ust.1 uor, tj.:

- zawierały nazwę stron operacji gospodarczej i jej opis oraz podstawę jej dokonania,
- zawierały pełną dekretację obejmującą wskazanie symboli kont księgi głównej, do których operacje przypisano,
- były opisane poprawnie pod kątem klasyfikacji budżetowej,
- zawierały potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz datę jego wykonania,
- zostały sprawdzone i zatwierdzone do realizacji przez osoby uprawnione<sup>11</sup>, co potwierdzono podpisem i datą dokonania tych czynności.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2013 r. poz. 289, ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

<sup>9</sup> A wersja 1.01.028 A od 1.01.2016 r. wprowadzona w życie zarządzeniem Wójta. Program FK obejmujący dziennik i konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (umożliwiający prowadzenie pełnej ewidencji księgowej z zagwarantowaniem powiązań poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną).

<sup>10</sup> Dalej: RIO.

<sup>11</sup> Tj. Skarbnika i Wójta.

Ewidencję kosztów prowadzono w szczególności klasyfikacji wydatków budżetowych umożliwiającą poprawne sporządzanie sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 5, 11-43)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

## 2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.1. Zarządzeniem nr 8/2010 z 30.12.2010 r. Wójt ustalił procedury związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych, gospodarowaniem mieniem oraz zasady wykonywania kontroli finansowej. W szczególności Wójt określił sposób postępowania w zakresie gromadzenia dochodów ustalanych i pobieranych przez Urząd, zaciągania zobowiązań, gospodarowania nieruchomościami Gminy. W myśl tego zarządzenia celem kontroli wewnętrznej jest zbadanie legalności, celowości, gospodarności i rzetelności operacji finansowych z uwzględnieniem obowiązujących procedur wynikających z regulacji wewnętrznych, w tym z instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Ponadto Wójt wskazał na szczególne zadania w zakresie sprawowania kontroli finansowej przypisane Skarbnikowi, określone w art. 54 ufp.

(dowód akta kontroli str. 6, 74-77)

W wyjaśnieniach o sposobie sprawowania kontroli finansowej Wójt wskazał m.in., że *realizuje kontrolę i ogólny nadzór nad prowadzeniem gospodarki finansowej poprzez m.in. analizę danych zawartych w przedkładanych do zatwierdzenia dowodach księgowych oraz wyników postępowań o zamówienie publiczne.*

*Kontrolę finansową dokumentów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem przeprowadzają pracownicy Wydziału finansów i budżetu, którym powierzono obowiązki w zakresie gospodarki finansowej. Kontrola poprawności klasyfikacji budżetowej oraz prawidłowości wykazania w sprawozdawczości budżetowej dokonywana jest przez Skarbnika Gminy.*

(dowód: akta kontroli str. 84)

2.2. Według stanu na 31.12.2015 r. należności budżetu Gminy ogółem wynosiły 2.391,5 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 1.326,6 tys. zł (55,5%) stanowiły 11,1% uzyskanych dochodów Gminy (11.964,9 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. należności były wyższe o 13%, a zaległości niższe o 5,5%.

Największe kwotowo zaległości dotyczyły:

- należności związanych z wypłatą świadczeń alimentacyjnych (dział 852-Pomoc społeczna, rozdział 85212) – 636 tys. zł, które w strukturze zaległości stanowiły 47,9%,

- gospodarowania nieruchomościami (dział 700-Gospodarka mieszkaniowa) - 523,9 tys. zł (39,5% zaległości ogółem), z tego 304,8 tys. zł z tytułu najmu i dzierżawy od osób fizycznych ujęto w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, a 219,1 tys. zł w rozdziale 70095 *Pozostała działalność* w związku z potrzebą wyodrębnienia dłużników (osób prowadzących działalność gospodarczą).

W wyniku szczegółowego badania działań podejmowanych w stosunku do 10 dłużników<sup>12</sup>, którzy posiadali kwotowo największe zobowiązania na koniec 2015 r. ustalono m.in., że:

<sup>12</sup> Zadłużonych na łączną kwotę 251,3 tys. zł, tj. 57% kwoty należności głównej ujętej w działach: 700 (8 dłużników), 756 i 900 (po jednym dłużniku).

- > wszystkim dłużnikom wystawiano wezwania do zapłaty, upomnienia i tytuły wykonawcze (w przypadku należności podatkowych),
- > 2 dłużników o najwyższych kwotach zadłużenia (81,8 tys. zł i 87,8 tys. zł)<sup>13</sup> objęto postępowaniem komorniczym od 2014 r., od jednego z nich w I półroczu 2016 r. wyegzekwowano 233 zł, które zmniejszyły koszty tego postępowania,
- > z 5 dłużnikami podpisano umowy o rozłożeniu spłaty zadłużenia na raty, z czego 3 w 2016 r. wpłaciło łącznie 5 tys. zł, co stanowiło 19,2% kwoty ich zadłużenia (do 2 systematycznie wysyłane były wezwania do zapłaty),
- > wobec jednego z dłużników naczelnik właściwego urzędu skarbowego umorzył postępowanie egzekucyjne<sup>14</sup> na kwotę 7,6 tys. zł (stanowiącą 25,8% zaległości)<sup>15</sup>,
- > jeden dłużnik pozostawał w stanie upadłości od października 2014 r. – wierzytelność w kwocie 6,4 tys. zł zgłoszono komisarzowi sądowemu<sup>16</sup>.

Wszystkim dłużnikom, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 3 ufp i § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, na koniec każdego kwartału były naliczane i ewidencjonowane odsetki z tytułu nieuregulowania w terminie zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 6, 54, 55, 60, 70-77)

*W sprawie windykacji należności Wójt wyjaśnił m.in., że zgodnie z wprowadzoną procedurą windykacji należności Gminy (zarządzeniem Wójta nr 65/2011 z 12.10.2011 r.) dłużnikom wysyłane są upomnienia, a po ich bezskuteczności wystawiane tytuły wykonawcze w przypadku należności podatkowych. Problemem są dłużnicy należności cywilnoprawnych (czynsze, dzierżawy). Dłużnikami są głównie osoby korzystające z pomocy społecznej i dlatego szukamy rozwiązań polubownych, choć od strony formalnoprawnej należałoby kierować sprawę do sądu. To natomiast generuje koszty, które wobec statusu materialnego dłużnika najczęściej – jak uczy praktyka – wracają do powoda. Problem najczęściej dotyczy byłych pracowników PGR i ich rodzin.*

(dowód: akta kontroli str. 85)

2.3. Zaplanowane na rok 2015 wydatki w kwocie 11.999,4 tys. zł (plan po zmianach) zrealizowano w kwocie 11.590,2 tys. zł (96,6%), w tym: 11.090,6 tys. zł - wydatki bieżące, 499,6 tys. zł – wydatki majątkowe.

Największy udział w strukturze wydatków wykonanych w 2015 r. stanowiły wydatki w działach: 801 Oświata i wychowanie – 37,6 % (4.357 tys. zł), 852 Pomoc społeczna – 21,6% (2.502 tys. zł), 750 Administrację publiczną – 13,3% (1.547 tys. zł), 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 8,2% (949 tys. zł).

W 2015 r. Gmina realizowała wszystkie zadania własne o charakterze obowiązkowym<sup>17</sup>. Spośród zadań własnych gminy, o których mowa w art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>18</sup> najwięcej wydatkowano na zadania związane z: edukacją publiczną – 4.357 tys. zł, pomocą społeczną – 1.180 tys. zł, ładem przestrzennym, gospodarką nieruchomości, ochroną środowiska i przyrody – 652 tys. zł, utrzymaniem czystości i porządku, wysypisk i unieszkodliwianiem odpadów, zaopatrzeniem w energię elektryczną, gaz, a także z telekomunikacją – 596 tys. zł,

<sup>13</sup> Co stanowiło 67,5% łącznej kwoty zadłużenia objętego badaniem kontrolnym.

<sup>14</sup> Dotyczące 6 tytułów wykonawczych sprzed 2011 r.

<sup>15</sup> Oraz 5 tys. zł odsetek (tj. 54% naliczonych odsetek).

<sup>16</sup> Według stanu na 11.03.2016 r. postępowanie upadłościowe pozostawało na etapie „ustalania listy wierzytelności”.

<sup>17</sup> Określonych m.in. w ustawach z dnia: 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 930, ze zm.), 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250, ze zm.), 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406, ze zm.), 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r. poz. 2156, ze zm.).

<sup>18</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.

utrzymaniem gminnych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych – 489 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 7, 57, 58)

2.4. W 2015 r. z budżetu Gminy udzielone zostały 2 dotacje na kwotę 110 tys. zł podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych Gminy, w trybie konkursowym określonym w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>19</sup>.

1) 20 tys. zł otrzymało Stowarzyszenie „WSPÓLISTNIENIE” w Resku na dofinansowanie zadań mających na celu reintegrację zawodową i społeczną osób dotkniętych wykluczeniem społecznym na 2015 r. na terenie Gminy. Całkowity koszt zadania wyniósł 22,2 tys. zł.

2) 90 tys. zł przekazano Ludowemu Klubowi Sportowemu „RADOWIA” w Radowie Małym na wsparcie realizacji zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na 2015 r. na terenie Gminy. Całkowity koszt zadania wyniósł 107 tys. zł.

Badanie wykazało, że środki z dotacji zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

(dowód: akta kontroli str. 7, 65, 66)

2.5. W planie dochodów na 2015 r. wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (dział 756, rozdział 75618, § 0480) przyjęto kwotę 44,8 tys. zł. Wydatki planowane do sfinansowane z tych środków ujęte zostały w dziale 851, rozdziale 85153 na zwalczanie narkomanii w wysokości 2 tys. zł oraz rozdziale 85154 na przeciwdziałanie alkoholizmowi - 42,8 tys. zł. Zrealizowane dochody z tych opłat w wysokości 44,7 tys. zł zostały w całości poniesione na sfinansowanie wydatków w rozdziałach 85153 - 2 tys. zł i 85154 - 42,7 tys. zł. Przeznaczono je na zadania wynikające z przyjętego uchwałą Rady Gminy z 30.12.2014 r. Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 78-83)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

### **3. Rzetelność sporządzanych rocznych sprawozdań budżetowych i terminowość regulowania zobowiązań.**

3.1. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań:

- Urzędu jako jednostki budżetowej za 2015 r. z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) i wydatków budżetowych (Rb-28S),

- o nadwyżce/deficycie Gminy za 2015 r. (Rb-NDS) oraz o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), a także zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) za IV kwartał 2015 r.

wykazała, że kwoty ujęte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania sporządzono z wykorzystaniem programu Besti@ terminowo. Zostały zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Sprawozdania Gminy były przekazywane do RIO drogą elektroniczną.

(dowód: akta kontroli str. 7, 86-103)

Opis stanu  
faktycznego

<sup>19</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1817.

3.2. Kontrola terminowości regulowania zobowiązań publicznoprawnych w 2015 r. wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy z tytułu wynagrodzeń za poszczególne miesiące 2015 r. regulowano terminowo, tj. odpowiednio do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc (w przypadku składek ZUS), stosownie do treści art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>20</sup> oraz do 20 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc (w przypadku zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych), stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>21</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 8, 68, 69)

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań z tytułu zawartych 6 umów wykazała, że wykonawcy zostali wyłonieni zgodnie z procedurą określoną w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>22</sup> oraz regulaminem udzielania przez Urząd zamówień, których wartość nie przekracza 30 tys. euro. Umowy dotyczyły: przebudowy drogi w Wołkowie, modernizacji drogi gminnej w Radowie Małym, modernizacji drogi gminnej z dobudową chodnika w Borkowie Małym, zakupu, dostawy, montażu i uruchomienia 9 lamp hybrydowych, wymiany kotła c.o., zakupu licencji oprogramowania routerów internetowych (o łącznej wartości 423 tys. zł). Rozliczenia z wykonawcami dokonywane były po uprzednim protokolarnym odbiorze zrealizowanych prac. Wyплаты wynagrodzeń dokonywano przelewem z zachowaniem ustalonych terminów.

(dowód: akta kontroli str. 7, 44-53)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

#### 4. Ocena sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Opis stanu  
faktycznego

4.1. W 2015 r. Gmina wykonała dochody w wysokości 11.964,9 tys. zł (wyższe o 108,1 tys. zł niż w roku poprzednim), a wydatki na kwotę 11.590,2 tys. zł (niższe o 593 tys. zł niż w 2014 r.). Osiągnięta nadwyżka budżetu wyniosła 374,7 tys. zł (w 2014 r. wystąpił deficyt w wysokości -326,5 tys. zł).

W 2015 r. przychody na kwotę 22,6 tys. zł stanowiły wolne środki na rachunku budżetu Gminy. Rozchody dotyczące spłaty kredytów wyniosły 382 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 8, 59-63, 100, 102)

4.2. Według stanu na 31.12.2015 r. Gmina posiadała zobowiązania na kwotę 3.689,4 tys. zł z tytułu 5 kredytów (zaciągniętych w latach 2010-2012). W 2015 r. spłacono łącznie kwotę 382 tys. zł zobowiązania głównego oraz wydatkowano 112,5 tys. zł z tytułu odsetek. Koszty obsługi kredytów ujęte zostały w rozdziale 75702-Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst.

(dowód: akta kontroli str. 8, 61, 66, 67)

4.3. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej: WPF) na lata 2015-2025 został sporządzony zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego<sup>23</sup> i przez RIO pozytywnie zaopiniowany<sup>24</sup>.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 963, ze zm.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 361, ze zm.

<sup>22</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

<sup>23</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 92.

WPF zawierała dane wymagane przepisami art. 226 ufp oraz została opracowana na okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla każdego przedsięwzięcia, oraz na który zaciągnięto i planowano zaciągnąć zobowiązania, zgodnie z art. 227 ufp.

W przyjętej WPF na lata 2015-2025 (uchwałą Rady Gminy z dnia 30.12.2014 r. ) planowane dochody na 2015 r. ustalono w wysokości 10.809 tys. zł w oparciu o analizę wykonania za lata poprzednie, a wydatki w wysokości 10.427 tys. zł na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2014 (z uwzględnieniem wskaźnika inflacji). Przyjęte w WPF założenia dotyczące roku 2015 były realistyczne. Faktycznie zrealizowane w 2015 r. dochody w wysokości 11.964,9 tys. zł stanowiły 110,7% kwoty dochodów przyjętej w WPF, co pozwoliło na realizację wydatków na kwotę 11.590,2 tys. zł (stanowiącą 111,2% kwoty wydatków ujętej w WPF).

Założony w WPF wskaźnik spłaty zobowiązań o wartości 4,52% (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) spełniał warunek określony w art. 243 ust.1 ufp. Natomiast relacja wykonanej w 2015 r. łącznej kwoty spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wraz z odsetkami do prognozowanych dochodów wyniosła 3,89% przy dopuszczalnym wskaźniku 3,68%.

(dowód: akta kontroli str. 8, 104-133)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

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

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>25</sup> kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Szczecin, dnia 7 grudnia 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie

Kontroler  
Tomasz Wołos  
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

<sup>24</sup> Uchwała nr CCCXLVII.607.2014 Składu Orzekającego RIO z 17.12.2014 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Radowo Małe na lata 2015-2025.

<sup>25</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 1096, ze zm.