

- narodowego”, rozdziale 92116 „Biblioteki” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zaplanowano dotację na działalność statutową Biblioteki w kwocie 86.622,00 zł. Kwota powyższej dotacji w ciągu roku nie uległa zmianie.
5. Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że łączna kwota dotacji podmiotowej przekazana została dla badanej instytucji kultury w 12 częściach w łącznej wysokości 86.622,00 zł.
 6. Przekazanie poszczególnych części dotacji ujmowano w ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce zapisem: Wn 224/Ma 130, a następnie uznając dotacje za rozliczoną i wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem na podstawie dowodu PK nr 219 pod datą 31.12.2020 r. przeksięgowano z konta 224 na konto 810.
 7. Na podstawie informacji z przebiegu wykonania planu finansowego za 2020 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Rogóźnie ustalono, że dotacja podmiotowa przekazana przez Gminę Rogóźnie w wysokości 86.622,00 zł nie została w pełni wykorzystana, w związku z czym dotowany podmiot zobligowany był do zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 127,34 zł. Ustalono, że zwrotu dotacji w ww. wysokości dokonano w dniu 07.01.2021 r. (WB nr 002/2021), tj. zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 8. W zakresie obowiązku przedłożenia Wójtowi sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2020 r. stwierdzono, że powyższe sprawozdanie wpłynęło do Urzędu 28.01.2021 r., tj. w terminie określonym w art. 265 ustawy o finansach publicznych.
 9. W sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2020 r. dotację dla Gminnej Biblioteki w Rogóźnie wykazano w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz podziałach klasyfikacji budżetowej.
 10. Sprawozdania: Rb-Z i Rb-N za IV kw. 2020 r. oraz Rb-UN i Rb-UZ za rok 2020 zostały sporządzone i złożone do Urzędu w terminie określonym przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Wszystkie poddane kontroli sprawozdania w zakresie operacji finansowych posiadały adnotację o ich sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego

W dniu 05.03.2018 roku pismem nr RIO-KF-4104-62/2017 wydane zostało zalecenie pokontrolne nr 3 pkt c) o treści: „*Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395), oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), a także z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w zakresie rachunkowości, w szczególności poprzez prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta księgi głównej 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia środków, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku Nr 3 ww. rozporządzenia*”.

Na podstawie ewidencji szczegółowej do konta 224 stwierdzono wykonanie powyższego zalecenia pokontrolnego.

2.3.2. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolą objęto dotacje celowe udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych w związku z nieudzielaniem dotacji na podstawie ustawy o sporcie (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1468 ze zm.) kontroli poddano udzielenie dotacji na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), udzielone w ramach otwartego konkursu ofert.

Ustalono, na podstawie ewidencji księgowej konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, że w 2020 r. w ramach otwartego konkursu ofert udzielono dwóch dotacji w łącznej kwocie 22.000,00 zł. Obie dotacje dotyczyły wykonania zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

Kontrolę działań podejmowanych przez Urząd Gminy w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie:

- a) przygotowania jednostki do zlecenia zadań publicznych organizacjom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych,
- b) prawidłowości udzielania dotacji,
- c) prawidłowości rozliczania przekazanej dotacji na realizację zadań,
- d) prowadzenia ewidencji księgowej zapewniającej możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji według jednostek oraz zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Całokształt zagadnień dotyczących udzielania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji w zakresie objętym kontrolą uregulowany został przepisami, w szczególności:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w sprawie 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planu kont,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz.1393 ze zm.).

Badaniu i analizie poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XXX/184/2018 Rady Gminy Rogóżno z dnia 13 lutego 2018 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów aktów prawnych w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji,
- uchwałę nr XII/68/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 30 września 2019 r. w sprawie przyjęcia „Rocznego programu współpracy Gminy Rogóżno z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok”,
- zarządzenie nr 15/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 20 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r.,

- zarządzenie nr 23/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie zmiany ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r.,
- zarządzenie nr 26/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 3 kwietnia 2020 r. w sprawie zmiany ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r.,
- zarządzenie nr 18/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej w celu opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r.,
- informacja Wójta Gminy Rogóżno z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego Gminy Rogóżno w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r.,
- sprawozdanie Wójta Gminy Rogóżno z dnia 26 kwietnia 2021 r. z realizacji programu współpracy Gminy Rogóżno z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.,
- protokół nr 1z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie przebiegu prac komisji konkursowej ofert na wykonanie zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r.,
- ofertę z dnia 06.03.2020 r. realizacji zadania publicznego wspieranie i upowszechniania kultury fizycznej na zadanie: „Prowadzenie Szkołki Kolarskiej”,
- ofertę z dnia 12.03.2020 r. realizacji zadania publicznego wspieranie i upowszechniania kultury fizycznej na zadanie: „Szkolenie dzieci i młodzieży, udział we współzawodnictwie sportowym oraz w eliminacjach do XVI LO Sportowców Wiejskich 2020”,
- umowę nr 01/03/6/2020 o realizację zadania publicznego pod tytułem: „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – szkolenie dzieci i młodzieży oraz udział we współzawodnictwie sportowym” zawartą w dniu 24.04.2020 roku w Rogóźnie,
- umowę nr 01/03/7/2020 o realizację zadania publicznego pod tytułem: „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – prowadzenie szkoły kolarskiej” zawartą w dniu 24.04.2020 roku w Rogóźnie,
- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pod tytułem „Prowadzenie Szkołki Kolarskiej” złożone przez ALKS „STAL: Grudziądz,
- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pod tytułem „Szkolenie dzieci i młodzieży oraz udział we współzawodnictwie sportowym”,
- WB dokumentujący przekazanie dotacji, tj. WB nr: 078/2020 z dnia 04.05.2020 r., 080/2020 z 06.05.2020 r.

Ad. a)

Przygotowanie jednostki do zlecania zadań publicznych organizacjom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

1. Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie Rada Gminy Rogóżno podjęła uchwałę nr XXX/184/2018 z dnia 13 lutego 2018 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów aktów prawnych w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.
2. Rada Gminy Rogóżno uchwałą nr XII/68/2019 z dnia 30 września 2019 r. w sprawie przyjęcia „Rocznego programu współpracy Gminy Rogóżno z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok” przyjęła ww. program współpracy, stanowiący załącznik do powyższej uchwały.
3. Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok zawierał elementy wymagane

przepisem art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

4. W terminie wynikającym z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za 2020 rok.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego

W dniu 05.03.2018 roku pismem nr RIO-KF-4104-62/2017 wydane zostało zalecenie pokontrolne:

- nr 15 o treści: „Przedkładanie Radzie Gminy projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.), w terminie umożliwiającym uchwalenie programu przez Radę Gminy zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.)”
- nr 16 o treści: „Przygotowanie projektu uchwały Rady Gminy w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.) w związku z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.).

Na podstawie uchwały nr XXX/184/2018 z dnia 13 lutego 2018 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów aktów prawnych w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji i uchwały nr XII/68/2019 z dnia 30 września 2019 r. w sprawie przyjęcia „Rocznego programu współpracy Gminy Rogóźno z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok” stwierdzono wykonanie ww. zaleceń pokontrolnych.

Ad. b i c)

Prawidłowość udzielenia oraz rozliczenia przekazanej dotacji na realizację zadań publicznych.

Ustalenia:

1. Zarządzeniem nr 15/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 20 lutego 2020 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na wykonywanie zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r. Powyższe ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Rogóźno, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie organu w dniu 20.02.2020 r. zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
2. Termin składania ofert został wyznaczony z zachowaniem terminu 21 dni od dnia publikacji ogłoszenia otwartego konkursu, tj. termin do składania ofert wyznaczono do 13.03.2020 r., zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
3. Ogłoszenie zawierało obligatoryjne elementy wymienione w art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

4. Podmioty ubiegające się o dotacje zostały zobowiązane do składania ofert na wzorze dostępnym u Zastępcy Skarbnika Gminy Rogóźno oraz na stronach internetowych: www.rogozno.ug.gov.pl i www.bip.rogozno.ug.gov.pl/oferty. Wzór oferty odpowiadał wzorowi określone w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).
5. Przedmiot konkursów ofert był tożsamy z zakresem przedmiotowym określonym w rozdziale § 4 Programu współpracy.
6. Komisja konkursowa powołana została na mocy zarządzenia nr 18/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 12.03.2020 r. Skład komisji liczył 3 osoby, w tym przewodniczący oraz 2 członków. W skład komisji konkursowej powołano 2 pracowników Urzędu oraz osobę wskazaną przez organizację pozarządową, zgodnie z art. 15 ust. 2b i 2 ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.
7. Oceny oferty dokonała komisja konkursowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr 18/2020 z dnia 12.03.2020 r. w składzie 3 osobowym. Posiedzenie komisji udokumentowano protokołem nr 1/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie przebiegu prac komisji konkursowej w otwartym konkursie ofert na wykonywanie zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r.
8. Jeden z członków komisji, przed rozpoczęciem jej prac nie złożył deklaracji bezstronności w związku z udziałem w procedurze oceny ofert naruszając tym samym art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w związku z art. 24 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 256). W wyjaśnieniach z dnia 09 sierpnia 2021 r. Wójt Gminy wskazał następująco:
„Do komisji konkursowej powołano trzy osoby:
 - Przewodniczący - Mariusz Szczubiał,
 - Członek - Monika Dobrzeniewska,
 - Członek - Grzegorz Marszałek.*Zgodnie z Protokołem nr 1/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie otwarcia ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w spotkaniu komisji konkursowej 18.03.2020 r. uczestniczyły dwie osoby: Mariusz Szczubiał oraz Grzegorz Marszałek, którzy złożyli deklarację o bezstronności w tym samym dniu. Jak napisano w Protokole nr 1/2020ze względu na wprowadzone ograniczenia związane z koronawirusem SARS Cov-2, nieobecna była Monika Dobrzeniewska. W związku z zaistniałą sytuacją deklaracja o bezstronności tego członka komisji nie została dołączona do dokumentacji związanej z konkursem.*
W nawiązaniu do powyższej odpowiedzi wskazać należy, że zgodnie z Protokołem nr 1/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie otwarcia ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, komisja konkursowa w celu opiniowania ofert zebrała się w pełnym składzie w dniu 16 kwietnia 2020 r. W związku z udziałem Pani Dobrzeniewskiej w procedurze oceny ofert, zobowiązana była do złożenia oświadczenia o bezstronności.
Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 09 sierpnia 2021 r. oraz Protokół nr 1/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie otwarcia ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej stanowią **akta kontroli nr 36/21/III.2/21**.
9. Wyniki otartego konkursu zostały opublikowane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Rogóźno oraz na stronie BIP i stronie internetowej organu w dniu 17.04.2020 r., zgodnie z art. 15 ust. 2 j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
10. Umowa o realizację zadania publicznego zawarta została w formie pisemnej, stosownie

do treści art. 16 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i zawierała elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

11. Stwierdzono, że umowa objęta kontrolą została zawarta po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, stosownie do treści art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
12. Umowa zawarta była w imieniu donatora przez Wójta oraz zawierała kontrasygnatę Skarbnika, zgodnie z dyspozycją art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
13. W umowie wyznaczono beneficjentowi termin złożenia sprawozdania końcowego zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.
14. Stwierdzono przekazanie dotacji na rachunek bankowy beneficjenta wskazany w umowie oraz w terminie wynikającym z zawartej umowy.
15. Kluby sportowe przedłożyły sprawozdania końcowe w wyznaczonym terminie.
16. Rozliczenie dotacji zaakceptował Wójt Gminy. Rozliczenie dotacji z zakresu kultury fizycznej przebiegało pod datą 31.12.2020 r. ze strony Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ze środków europejskich” na stronę Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” poleceniem księgowania nr 219/2020 z dnia 31.12.2020 r.
17. Dotacje została wykorzystana w 100 %.

2.3.3. Dotacja dla Spółki Wodnej

Kontrolę powyższej dotacji przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz.2268 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911), dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planu kont,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.1393 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- uchwały nr V/26/2019 Rady Gminy Rogóźno z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowej dla spółek wodnych z budżetu Gminy Rogóźno, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania.

Ustalenia:

- zgodnie z przepisem z art. 443 ustawy z dnia 20 lipca 2017 roku prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 1566 ze zm.), Gminne spółki wodne mogą otrzymać dotację celową na realizację zadań wymienionych w przepisie art.441 cyt. ustawy. W takim przypadku Rada Gminy, zgodnie z treścią art. 443 ust. 4 obowiązującej w 2020 roku ustawy prawo wodne, określa w formie uchwały tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji

- i sposób jej rozliczania,
- podczas czynności kontrolnych ustalono, że Rada Gminy Rogóżno podjęła uchwałę nr V/26/2019 z dnia 26 lutego 2019 roku w sprawie zasad udzielania dotacji celowej dla spółek wodnych z budżetu Gminy Rogóżno, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania,
 - na podstawie umowy nr 01/03/3/2020 w 2020 roku Gmina Rogóżno udzieliła dotacji celowej w kwocie 15.430,00 zł,
 - w uchwale budżetowej na 2020 rok została w klasyfikacji budżetowej 010/01008/2830 zaplanowana dotacja dla Gminnej Spółki Wodnej w wysokości 15.430,00 zł,
 - spółka wodna złożyła w dniu 27.01.2020 roku wniosek o udzielenie pomocy finansowej – dotacji celowej z budżetu Gminy Rogóżno w kwocie 15.430,00 zł; wskazano przeznaczenie dotacji,
 - w dniu 30 stycznia 2020 roku została zawarta Umowa o udzieleniu dotacji celowej z budżetu Gminy Rogóżno, pomiędzy Gminą Rogóżno reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Gminną Spółką Wodną w Rogóźnie,
 - w zawartej umowie określono wysokość dotacji celowej (15.430,00 zł), termin jej przekazania (jednorazowo), wskazano rachunek bankowy na który ma być przekazana dotacja celowa,
 - przekazanie dotacji nastąpiło w dniu 06.02.2020 roku (kwota 15.430,00 zł, WB nr 19/2020),
 - Gminna Spółka Wodna przedłożyła rozliczenie z wykorzystania kwoty otrzymanej z budżetu gminy dotacji celowej w dniu 30.10.2020 roku. Z treści złożonego rozliczenia wynika, że całkowity koszt zadania wynikający z rachunków i faktur wyniósł 17.847,90 zł. Koszt zadania został pokryty w kwocie 15.430,00 zł z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Rogóżno, 2.417,90 zł zostało pokryte ze środków własnych,
 - do sprawozdania dołączono kserokopię faktur oraz rachunek za wykonanie dzieła,
 - dotacja była ujęta w ewidencji księgowej konta 810/224 w prawidłowej wysokości.



3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Przychody i rozchody budżetu

W § 6 uchwały nr XV/90/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na rok 2020, określono łączną kwotę planowanych dochodów i łączną kwotę planowanych wydatków. W toku wykonywania budżetu plan dochodów budżetu Gminy Rogóżno uległ zmianie, a obowiązujący plan na koniec grudnia 2020 r. określono w zarządzeniu nr 117/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 30 grudnia 2020 r. zmieniającym uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rogóżno na 2020 r.

Wykonanie planu przychodów i rozchodów w roku 2020 ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, ewidencję księgową oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogóżno za rok 2020.

Dane przedstawiają poniższe tabele:

§	Przychody	Plan na dzień 31 grudnia 2020 r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2020 r.
1.	2.	3.	4.
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	64.000,00 zł	392.285,27zł
	Razem przychody:	64.000,00 zł	392.285,27 zł

§	Rozchody	Plan na dzień 31 grudnia 2020 r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2020 r.
1.	2.	3.	4.
992	Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	211.680,00 zł	211.680,00 zł
	Razem rozchody:	0,00 zł	0,00 zł

Ustalenia:

1. Ustalono, że w uchwale (z uwzględnieniem dokonanych zmian) w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok nie upoważniono Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek.
2. W zakresie wartości przychodów i rozchodów zaplanowanych i wykonanych (kwoty łącznie) w 2020 roku, wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2020 r. oraz w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 r., nie stwierdzono różnic.
3. Wartości wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS za IV kwartał 2020 r. były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na koncie organu 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”.

3.2. Poziom i struktura zadłużenia Gminy Rogóżno.

Zobowiązania określono na podstawie:

- sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2020 r.,
- ewidencji księgowej na koncie budżetu: 260 „Zobowiązania finansowe”,
- ewidencji księgowej na koncie budżetu: 134 „Kredyty bankowe”.

Wyszczególnienie	Zadłużenie (zł)	Zadłużenie (zł)	Różnica między wartościami wykazanymi w sprawozdaniu a ewidencją księgową	Konto księgowe
	na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazane w Rb-Z	na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazane w ewidencji księgowej		
1.	2.	3.	4.	5.
Zadłużenie ogółem, w tym:	712.560,00 zł	722.001,16 zł	9.441,60 zł	X
- z tytułu kredytów	570.000,00 zł	570.000,00 zł	-	134
- z tytułu zobowiązań finansowych (zaciągnięte pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe)	142.560,00 zł	152.001,60 zł	9.441,60 zł	260

Czynności kontrolne wykazały niezgodność między informacją o zadłużeniu ujętą w sprawozdaniu Rb-Z (Dział A) za ww. okres sprawozdawczy a zapisami w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano zadłużenie na dzień 31 grudnia 2020 r. w wysokości 712.560,00 zł natomiast z ewidencji księgowej wynika zadłużenie w wysokości 722.001,16 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że różnica w wysokości 9.441,60 zł spowodowana zaksięgowaniem na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” odsetek od pożyczki przypadających do zapłaty w latach 2021-2025. Nieprawidłowość ta została opisana w dalszej części protokołu w pkt 3.2.3. Pożyczki i obligacje. Powyższe narusza § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.) zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyjaśnieniach z dnia 02 sierpnia 2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 36/21/III.3/1**, Sekretarz Gminy wskazał następująco: „*Przedstawione dane w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2020 r., są zgodne ze stanem rzeczywistym zadłużenia Gminy Rogóżno, która dokonuje spłat dwóch zobowiązań finansowych: kredytu bankowego oraz pożyczki. Przekazywane raty kredytu bankowego są ewidencjonowane w księgach rachunkowych zgodnie z Zakładowym Planem Kont na koncie 134. Ewidencja księgowa spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu odbywa się zgodnie z Zakładowym Planem Kont na koncie 260. Pracownik zaksięgował odsetki od zaciągniętego zobowiązania na koncie 909 za cały okres spłaty zadłużenia (do 2025 r.). W ewidencji księgowej na koniec roku 2020 widnieje zadłużenie z tytułu odsetek od zaciągniętego zobowiązania finansowego*

w kwocie 9.441,60 zł. Różnica wynika z tego, iż kwota ta nie jest ujmowana w sprawozdaniu Rb-Z”.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień wskazać należy, zgodnie z przetoczonym wyżej przepisem, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kserokopia sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2020 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej w zakresie konta 260 „Zobowiązania finansowe” i konta 134 „Kredyty bankowe” stanowią **akta kontroli nr 36/21/III.3/2.**

3.2.1. Nadwyżki/Deficyt

Kształtowanie się nadwyżki/deficytu budżetowego Gminy Rogóżno w 2020 r. wyglądało następująco:

Nadwyżka (-) Deficyt	2020 r. (zł)
1.	2.
Planowany pierwotny	147.680,00
Plan po zmianach	147.680,00
Wykonanie:	1.965.329,05

Wynik budżetu za 2020 r. na dzień 31 grudnia 2020 r. stanowił różnicę pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów (22.366.248,70 zł), a wydatków (20.400.919,65 zł) według sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. Nadwyżkę budżetu prawidłowo wykazano w pasywach bilansu z wykonania budżetu za 2020 r. (poz. II.1.1. bilansu).

3.2.2. Kredyty

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów kredytu w okresie objętym kontrolą pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych – uchwały organu stanowiącego (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat kredytów wynikających z zawartych umów przypadających w 2020 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem kredytów wykazanych przez kredytodawców).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytów,
- ewidencję analityczną do konta budżetu 134 „Kredyty bankowe” prowadzoną wg poszczególnych umów,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres

- od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (korekta nr 1),
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2020 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2020 r., kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	750.000,00 zł
Obroty Wn	190.917,15 zł
Obroty Ma	760.917,15 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	570.000,00 zł

Na podstawie dokumentacji kredytowej oraz obrotów konta 134 ustalono, że w roku 2020 nie zaciągnięto kredytów na finansowanie budżetu. Obroty Ma konta 134 w wysokości 750.000,00 zł dotyczyły przeksięgowania konta kredytu długoterminowego ze względu na zmianę analityki.

Saldo Ma konta 134 na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 570.000,00 zł stanowiło zadłużenie z tytułu umowy kredytowej nr 25374/2863/2019 z dnia 30.12.2019 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Łasinie na kwotę 2.344.000,00 zł, wysokość zobowiązania na 31.12.2020 r. – 570.000,00 zł, konto księgowe 134-02-01000-2537-42-86,

Ustalenia:

1. W roku 2019 jednostka zawarła umowę kredytową nr 25374/2863/2019 z dnia 30.12.2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Łasinie na kwotę 1.620.000,00 zł. Kredyt był przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2019 roku. Uruchomienie kredytu następowało na podstawie pisemnej dyspozycji płatniczej. Ostateczny termin wykorzystania kredytu upłynął w dniu 31.12.2019 r. Gmina Rogóźno uruchomiła kredyt w wysokości 750.000,00 zł.
2. Umowa powyższa zawierała informacje dotyczące terminu płatności odsetek. Zgodnie z § 3 umowy kredytowej odsetki naliczane i płacone są w okresach miesięcznych. Umowa nie przewidywała kapitalizacji odsetek zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Kredyt został zaciągnięty z zachowaniem limitu określonego w uchwale budżetowej na rok 2019 (art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).
4. Zawarcie umowy kredytowej w roku 2019 odbyło się w ramach upoważnienia przyznanego Wójtowi przez Radę Gminy Rogóźno w uchwale budżetowej na 2019 r., zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Umowa kredytowa została zawarta przez Wójta Gminy, posiadała kontrasygnatę Skarbnika Gminy, zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 262 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Kontrolowana jednostka uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w formie uchwały nr 51/K/2019 Składu Orzekającego nr 12 z dnia 12 listopada 2019 roku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu

zaciągniętego przez Gminę Rogóźno, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

7. Zabezpieczenie kredytu stanowił weksel in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.
8. Umowa nr 25374/2863/2019 o kredyt długoterminowy nie zawierała postanowień dotyczących możliwości dysponowania przez Kredytodawcę rachunkiem bieżącym jednostki, zgodnie z treścią przepisu art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
9. Umowa kredytu długoterminowego zawierała harmonogram spłat rat kapitałowych.
10. W 2020 r. dokonano spłaty raty kredytów w łącznej kwocie 180.000,00 zł wynikającej z zawartych umów o kredyt.
11. Spłaty rat kredytu dokonywano w terminach wynikających z zawartej umowy o kredyt.
12. Bank na dzień 31.12.2020 r. potwierdził wysokość zaciągniętego kredytu. Kwota ta była zgodna z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” na koniec 2020 r.
13. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału roku 2020 były zgodne z ewidencją księgową.
14. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia według zawartych umów kredytowych.

3.2.3. Pożyczki i obligacje.

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą nie dokonano emisji obligacji komunalnych.

Weryfikacja umów z tytułu pożyczek dotyczyła działań podjętych w roku 2020 r., kontrola obejmowała:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych – uchwały organu stanowiącego (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) – zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zawierania umów pożyczek i umów o przeprowadzenie emisji obligacji pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat pożyczek wynikających z zawartych umów przypadających na rok 2020,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji księgowej konta 260 pn. „Roczna kartoteka konta księgi pomocniczej 260-02-04001-1600-8 za miesiące 01-12 rok 2020”,
- wydruk z ewidencji księgowej konta 260 pn. „Roczna kartoteka konta księgi pomocniczej 260-02-04000-1600-8 za miesiące 01-12 rok 2020”,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2020 r.”, stwierdzono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	174.240,00 zł
Obroty Wn	210.644,64zł
Obroty Ma	188.406,24 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	152.001,60 zł

Ustalenia:

1. W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe” kontrolujący ustalili, że saldo Ma konta 260 na dzień 31 grudnia 2020 r. w kwocie 152.001,60 zł, stanowiło zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętej umowy pożyczki nr PT16008/OA-wnc z dnia 16 czerwca 2016 r. na kwotę 264.000,00 zł zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Stan zadłużenia na dzień 31.12.2020 r. – **142.560,00 zł** oraz naliczone odsetki od ww. umowy pożyczki na kwotę **14.166,24 zł**.
2. Kontrolowana Jednostka uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą nr 12/K/2016 Składu Orzekającego nr 12 z dnia 27 kwietnia 2016 r.
3. Do umowy załączono harmonogram spłaty rat kapitałowych zobowiązań z tytułu ww. umowy pożyczki. Harmonogram przewidywał spłatę pożyczki w 34 ratach począwszy od 31.01.2017 r.
4. Umowa przewidywała spłatę odsetek od pożyczki w okresach miesięcznych.
5. Zabezpieczenie spłaty udzielonych pożyczek stanowił weksel in blanco z deklaracją wekslową.
6. Umowy pożyczek podpisał ówczesny Wójt Gminy Rogóźno Pan Henryk Szpringiel przy kontrasygnacie ówczesnej Skarbnik Gminy Pani Moniki Dobrzeniewskiej.
7. Ewidencja szczegółowa konta 260 „Zobowiązania finansowe” umożliwiła ustalenie stanu zadłużenia. W roku 2020 po stronie Ma ewidencjonowano również naliczone odsetki od ww. umowy pożyczki na kwotę 14.166,24 zł, w korespondencji ze stroną Wn konta 909 „Rozliczenie międzyokresowe. Spłaty odsetek ewidencjonowano po stronie Wn konta 260 w korespondencji ze stroną Ma konta 909. Czynności kontrolne wykazały, że w styczniu 2020 r. zaksięgowano na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” przypis odsetek dotyczących zarówno roku 2020 jak i lat kolejnych do 2025 r. Jednocześnie dokonywano równoległego zapisu zapłaconych odsetek na koncie 909 w korespondencji z kontem 260 – Zobowiązania finansowe (po przeciwnych stronach kont niż naliczenie odsetek). Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) na koncie 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów, czyli dokonuje się przypisu odsetek obciążających koszty danego roku, których termin płatności przypada na rok następny. Taki sposób ewidencji uzasadniony jest również zasadą współmierności kosztów i przychodów określoną w art. 6 ustaw o rachunkowości. Skutkiem powyższego księgowania było zawyżenie salda konta 260 „Zobowiązania finansowe” o 9.441,60 zł. Ponadto z uwagi na powyższe księgowanie kontrolujący stwierdzili niezgodność salda konta 260 „Zobowiązania finansowe” z bankowym potwierdzeniem salda, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351

ze zm.) zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. **Akta kontroli nr 36/21/III.3/2.**

W wyjaśnieniach z dnia 02 sierpnia 2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 36/21/III.3/3**, Sekretarz Gminy wskazał następująco: „*Gmina Rogóżno dokonuje spłaty zobowiązania finansowego - pożyczki. Ewidencja księgową spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu odbywa się zgodnie z Zakładowym Planem Kont na koncie 260. Pracownik zaksięgował odsetki od zaciągniętego zobowiązania na koncie 909 za cały okres spłaty zadłużenia (do 2025 r.). W ewidencji księgowej na koniec roku 2020 widnieje saldo (Ma) z tytułu odsetek od zaciągniętego zobowiązania finansowego w kwocie 9.441,60 zł. Potwierdzając wysokość pozostałego do spłaty zobowiązania finansowego z tytułu zaciągniętej pożyczki, posłużono się saldem konta, które dotyczy wyłącznie zaciągniętego zobowiązania finansowego- pożyczki. W księgach rachunkowych dokonano zapisu kont analitycznych pozwalających na identyfikację zaciągniętej pożyczki oraz odsetek. Saldo zostało potwierdzone z WFOŚiGW prawidłowo*”.

W odniesieniu do powyższej odpowiedzi wskazać należy, że na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” wykazuje się zobowiązania z tytułu pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty, bez uwzględnienia odsetek przypadających na cały okres pożyczkowy. Odsetki wynikające z harmonogramu należy ujmować w kosztach finansowych za okres, w którym wykorzystano pożyczkę na co wskazuje § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. poz. 1911 ze zm.), zgodnie z którym odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

3.2.3.1. Koszty obsługi długu.

Rada Gminy w uchwale nr XV/90/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na rok 2020 ze zmianami, zaplanowała na obsługę długu kwotę 29.921,28 zł, tj. w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” – 24.921,28 zł. W wyniku kontroli zapisów na koncie Urzędu 130 w klasyfikacji 757-75702-8110 ustalono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2020 r. wydatki w kwocie 15.641,78 zł były zgodne z ewidencją księgową.

Na podstawie ww. ewidencji księgowej, kontrolujący ustalili, że wydatki były księgowane prawidłowo na koncie 751 „Koszty finansowe”. Łączna kwota wydatków związanych z obsługą długu zewidencjowano na koncie 751 wynosiła 15.641,78 zł na koniec roku 2020.

3.2.3.2. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy zaplanowano w uchwale budżetowej na rok 2020 wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałą nr XV/90/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na rok 2020 ze zmianami,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań na dzień 31 grudnia 2020 r.

Ustalenia:

1. Rada Gminy Rogóżno w uchwale budżetowej na rok 2020 nie upoważniła Wójta do udzielania poręczeń.
2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do końca 31.12.2020 r. stwierdzono, że wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Rogóżno wyniosła 0,00 zł.
3. W dniu 02.08.2021 r. Sekretarz Gminy Rogóżno złożył oświadczenie, że w roku 2020 Gmina Rogóżno nie udzieliła poręczeń i gwarancji. Oświadczenie stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.3/4**.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2020 r. były zgodne z ww. oświadczeniem.

3.2.4 Spełnianie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) – zwanej dalej ustawą, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że wskaźnik obsługi długu do dochodów ogółem będzie większy niż średnia arytmetyczna z ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Ustalenia:

1. Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na rok 2020, wg. WPF na lata 2020-2028, wynosiła 1,82 %.
2. Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla 2020 roku, wg. WPF na lata 2020-2028, wynosiła 3,28%.
3. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok 2020 wynosił 8,41%.
4. W trakcie kontroli przeanalizowano czy wybrane dane zaprezentowane w ww. Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały przedstawione w sposób zgodny ze stanem faktycznym. Kontrola odbyła się w oparciu o:
 - a) umowy kredytu: nr 25374/2863/2019 z dnia 30.12.2019 r.,
 - b) umowy pożyczki: nr PT16008/OA-wnc z dnia 16 czerwca 2016 r.,
 - c) zestawienie dotyczące kwot spłat i wyłączeń (wynikających z dokumentacji źródłowej), podpisane przez Skarbnika Gminy Panią Beatę Stankiewicz (**akta kontroli nr 36/21/III.3/5**). Wyniki kontroli zobrazowano w formie tabelarycznej:

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.2. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Tabela nr 2

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.2.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Tabela nr 3

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych – rozchody (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
147.680,00	211.680,00	147.820,00	211.680,00	147.820,00	211.680,00	200.168,00	211.680,00	200.168,00	61.680,00	184.328,00	15.840,00
różnica - 64.000,00		różnica - 63.860,00		różnica - 63.860,00		różnica + 11.512,00		różnica + 138.488,00		różnica +168.488,00	

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Tabela nr 5

Spłata zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki na podstawie art. 72 ust.1a ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych po 1.1.2019 r. (pozycja 10.7.2.1. wzoru WPF)¹

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

W związku ze stwierdzeniem rozbieżności pomiędzy danymi zaprezentowanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej, a wynikającymi z dokumentów źródłowych kontrolujący dokonali przeliczenia wskaźnika.

Po przeliczeniu wskaźniki kształtowały się następująco:

Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosiła w roku 2020 – 2,33%.

Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) wynosiła w roku 2020 - 3,28%.

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony

¹ Dług spłacany wydatkami.

w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) wynosił w roku 2020 – 8,58%.

W wyniku kontroli ustalono, że roczny wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2020 – 2025 nie przekracza wskaźnika maksymalnego (czyli relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana).

W związku ze stwierdzeniem rozbieżności pomiędzy danymi zaprezentowanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej, a wynikającymi z dokumentów źródłowych, pismem z dnia 30 lipca 2020 r. Skarbnik Gminy – Pani Beata Stankiewicz wyjaśniła, że: „*Różnica między planowanymi a rzeczywistymi kwotami wynika z faktu, iż uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej została podjęta w dniu 27.12.2019r., czyli przed podpisaniem umowy o kredyt długoterminowy. Na dzień podjęcia uchwały znana była tylko kwota spłaty pożyczki tj. 31.680,00 zł. Ostateczna kwota zaciągniętego kredytu długoterminowego oraz dokładny harmonogram spłaty rat kredytowych zostały określone w dniu podpisania umowy tj. 30.12.2019 r.*”. **Akta kontroli nr 36/21/III.3/6.**

3.2.5. Informacja o zobowiązaniach z tytułu umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych.

Z danych uzupełniających sprawozdania Rb – Z (część D) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wynika, że Gmina Rogóźno nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań przejętych przez instytucje finansowe, wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych.

W oparciu o definicje kredytu i pożyczki określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, kontrolujący zweryfikowali występowanie w kontrolowanej Jednostce:

- umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- papierów wartościowych o ograniczonej zbywalności,
- umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

Ustalenia:

W 2020 r. nie stwierdzono zawarcia umów wywołujących skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

3.2.6. Zobowiązania wymagalne

W sprawozdaniu Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych) za 2020 r., a także w sprawozdaniu Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych Gminy Rogóźno.

3.3. Pożyczki (udzielone)

W zakresie udzielania pożyczek sprawdzono, czy w uchwale budżetowej na 2020 r. Rada Gminy Rogózno upoważniła Wójta do udzielenia pożyczek.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XV/90/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogózno na rok 2020 ze zmianami,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej” za 2020 r.” dot. kont Organu,
- sprawozdanie Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t. za IV kwartał 2020 r.,
- bilans z wykonania budżetu jst, sporządzony za 2020 r.

Ustalenia:

1. Rada Gminy w ww. uchwale budżetowej nie upoważniła Wójta do udzielania pożyczek w roku budżetowym.
2. Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej” za 2020 r.” kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 250 „Należności finansowe” na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	10.000,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	10.000,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

3. Saldo Wn konta 250 „Należności finansowe dotyczy udzielonej w dniu 13.07.2016 r. pożyczki Lokalnej Grupy Działania „Vistula – Terra Culmensis – Rozwój przez Tradycję” w kwocie 10.000,00 zł. Termin spłaty pożyczki ustalono w umowie na 30.06.2024 r., oprocentowanie 0,00 %. Pożyczkę udzielono na realizację zadań w ramach wdrażania „STRATEGII ROZWOJU LOKALNEGO KIEROWANEGO PRZEZ SPOŁECZNOŚĆ (LSR)”. W ramach powyższego działania zgłoszono do realizacji projekt „Przebudowa drogi z oświetleniem terenu w miejscowości Rogózno”.
4. Z poz. II.1 aktywów bilansu z wykonania budżetu jst za 2019 r. wynika, że stan należności finansowych na koniec 2020 r. wynosił 10.000,00 zł.

3.4. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,7 i 8 ustawy o finansach publicznych. Powyższa relacja musi być zachowana również na koniec roku budżetowego, o czym stanowi ust. 2 ww. przepisu.

Analizie poddano uchwałę w sprawie budżetu w badanym okresie oraz sprawozdanie Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie za IV kwartał 2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2020 r. (zł)	Plan na 31.12.2020 r. (zł)	Wykonanie na 31.12.2020 r. (zł)
1	2	3	4	5
1.	Dochody bieżące	19.329.998,00	21.775.257,75	21.716.120,52
2.	Wydatki bieżące	18.999.561,34	21.429.456,49	20.114.525,56
3.	Różnica (1-2)	330.436,66	345.801,26	1.601.594,96

Ustalenia:

1. W badanej jednostce wartości przyjęte do planu i osiągnięte w wykonaniu spełniały relację określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Osiągnięcie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS, wskazuje na zachowanie wymogów określonych w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, bez konieczności uwzględniania w formule wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 tego aktu prawnego.

3.5. Zobowiązania z tytułu umów zawartych z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami

Zgodnie z informacją udzieloną w dniu 01.08.2021 r. przez Sekretarza Gminy – Pana Mariusza Szczubiał, Gmina Rogóźno w terminie od 01.01.2019 r. nie zaciągała zobowiązań w poza bankowych instytucjach finansowych tzw. parabankach.

Powyższa informacja stanowi akta kontroli nr 36/21/III.3/7.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Ustalenia ogólne.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019 - 2020, w zakresie gospodarki mieniem w kontrolowanej jednostce obowiązywały niżej wymienione akty prawa miejscowego:

- uchwała nr XXVII/159/2017 Rady Gminy Rogóżno z dnia 24 października 2017 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- uchwała nr XV/75/2008 Rady Gminy Rogóżno z dnia 29 kwietnia 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawieranie kolejnych umów dzierżawy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość,
- uchwała nr XXVII/158/2017 Rady Gminy Rogóżno z dnia 24 października 2017 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy,

1.2. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Wójt Gminy Rogóżno działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) opracował oraz przedstawił Radzie Gminy Rogóżno w terminie do dnia 31 marca 2020 r. „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Rogóżno za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.”. – zarządzenie nr 33/2021 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Rogóżno z 2020 roku, sprawozdania o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2020 rok oraz informacji o stanie mienia za 2020 r. Informacja o stanie mienia komunalnego stanowiła załącznik nr 5 do ww. zarządzenia.

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

1. Informacja o stanie mienia Gminy została sporządzona oraz przedstawiona organowi stanowiącemu j.s.t. dnia 30 marca 2020 r., stosownie do uregulowań zawartych w przepisie art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Zgodnie z Informacją o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2020 r. r. Gmina uzyskała w 2020 r. następujące dochody z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych:
 - ze sprzedaży mienia komunalnego – nie wystąpiły dochody ze sprzedaży mienia,
 - z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 572,46 zł,
 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 446.907,88 zł
 - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 8.203,44 zł.
3. Ponadto w Informacji o stanie mienia zawarto dane dotyczące zmian w środkach trwałych (zbycie, nabycie, przyjęcie inwestycji), w wartościach niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywach finansowych.
4. Dane dotyczące dochodów z tytułu posiadania i obrotu mieniem wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego nie odpowiadają danym wynikającym z ewidencji księgowej

kontrolowanej jednostki, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Rodzaj mienia	Wartość dochodów przedstawiona w informacji o stanie mienia za 2020 r. (w zł)	Dochody uzyskane w 2020 r. wg ewidencji księgowej (w zł)	Różnica (w zł)
1.	Najem, dzierżawy (§ 0750)	446.907,88	216.047,73	- 230.860,15
2.	Sprzedaż składników majątkowych (§ 0870)	0,00	16.204,87	- 16.204,87
3.	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (§ 0470)	0,00	14.653,00	- 14.653,00
RAZEM		446.907,88	246.905,60	-261.718,02

Kserokopia „Informacji o stanie mienia za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” stanowi **akta kontroli nr 36/21/IV/1b**.

Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. zakres kont od: 130-11-70005-0750 do: 130-11-70005-0750 (**akta kontroli nr 36/21/IV/1c**).

Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. zakres kont od: 130-11-02001-0750 do: 130-11-02001-0750 (**akta kontroli nr 36/21/IV/1d**).

Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. zakres kont od: 130-11-92109-0750 do: 130-11-92109-0750 (**akta kontroli nr 36/21/IV/1e**).

Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. zakres kont od: 130-11-75023-0870 do: 130-11-75023-0870 (**akta kontroli nr 36/21/IV/1f**).

Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. zakres kont od: 130-11-02001-0870 do: 130-11-02001-0870 (**akta kontroli nr 36/21/IV/1g**).

Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. zakres kont od: 130-11-80101-0870 do: 130-11-80101-0870 (**akta kontroli nr 36/21/IV/1h**).

Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. zakres kont od: 130-11-70005-0470 do: 130-11-70005-0470 (**akta kontroli nr 36/21/IV/1i**).

Wykazanie w „Informacji o stanie mienia Gminy Rogóżno” za okres od 31.12.2020 r. do 31.12.2020 r. danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz posiadania w wielkościach innych niż z wynikające z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki stanowi naruszenie przepisów art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

W związku z ustaleniem przez kontrolujących różnic pomiędzy danymi wykazanym w „Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Rogóżno za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” poproszono Wójta Gminy Rogóżno o złożenie wyjaśnienia na powyższą okoliczność.

Z treści złożonego wyjaśnienia, że przyczyną powstałych różnic była błędna interpretacja przepisów przez pracownika przygotowującego dane do „Informacji o stanie mienia (...)”, który do dochodów z najmu i dzierżawy ujętych w § 0750 dodał ujęte w § 0830 opłaty za media wnoszone przez najemców lokali komunalnych. Opłaty te nie stanowią dochodów z mienia komunalnego, a są refundacją wydatków ponoszonych przez Gminę za dostarczane media. Pełne treści wyjaśnienia Wójta Gminy Rogóżno stanowi **akta kontroli nr 36/21/IV/1**.

1.3. Obrót nieruchomościami.

Na podstawie dokumentacji prowadzonej przez Referat ds. budownictwa, lokali i gospodarki gruntami Urzędu Gminy wynika, że w okresie objętym kontrolą - rok 2020, Gmina Rogóźno dokonała wyłącznie nieodpłatnego nabycia nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, będących we władaniu Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa w Bydgoszczy położonych w obrębach Rogóźno Zamek i Szembruczek. Zestawienie nabytych w 2021 r. nieruchomości stanowi **akta kontroli nr 36/21/IV/1a** do niniejszego protokołu.

Badaniem objęto:

- uchwałę nr VII/36/2019 Rady Gminy Rogóźno z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie przez Gminę Rogóźno nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa (działka nr 146 o pow.0,0747 ha, położona w obrębie Rogóźno Zamek)
- uchwałę nr VIII/42/2019 Rady Gminy Rogóźno z dnia 13 czerwca 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie przez Gminę Rogóźno nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa (działka nr 64 o pow. 0,1500 ha , położona w obrębie Szembruczek),
- uchwałę nr XIV/79/Rady Gminy Rogóźno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie przez Gminę Rogóźno nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa (działka nr 79/12 o pow. 0,2638 ha, położona w obrębie Rogóźno Zamek),
- akt notarialny z dnia 28.01.2020 r., Repertorium A nr 389/2020 – umowa przeniesienia własności nieruchomości.

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65),
- ustawę z dnia 19 października 1991 r. o gospodarce nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.817 ze zm.)

Ustalono w trakcie czynności kontrolnych, że ww. działki znajdowały się we władaniu Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa w Bydgoszczy a nieodpłatne nabycie, przez Gminę Rogóźno, wyżej wymienionych działek nastąpiło na podstawie art. 24 ust. 5c ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarce nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa. Zgodnie z treścią cytowanego przepisu, nieruchomości wchodzące w skład Zasobu, zajęte pod drogi gminne, powiatowe i wojewódzkie, grunty faktycznie wykorzystywane jako drogi oraz grunty przeznaczone na te cele w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku miejscowego planu – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, Krajowy Ośrodek może w drodze umowy nieodpłatnie przekazać na własność jednostce samorządu terytorialnego. W dniu 28 stycznia 2020 roku nastąpiło przeniesienie własności ww. działek aktem notarialnym – repertorium A nr 389/2020. Nabyte nieodpłatnie nieruchomości gruntowe są zajęte przez drogi.

1.3.1. Nabycie i sprzedaż nieruchomości.

Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu oraz złożonych przez ww. informacji (**akta kontroli nr 36/21/IV/2**) wynika, że Gmina nie sprzedała żadnych nieruchomości z zasobu mienia komunalnego.

1.3.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej oraz złożonych przez ww. informacji (**akta kontroli nr 36/21/IV/3**) wynika, że Gmina nie sprzedała żadnych lokali mieszkalnych z zasobu mienia komunalnego.

1.3.3. Najem lokali mieszkalnych z zasobu mienia komunalnego.

Zasady przyznawania lokali mieszkalnych zostały określone w uchwale nr XXVII/158/2017 Rady Gminy Rogóżno z dnia 24 października 2017 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w roku 2020 zawarto 7 umów najmu lokali mieszkalnych pochodzących z zasobu mienia komunalnego, co zostało przedstawione w tabeli stanowiącej **akta kontroli nr 36/21/IV/4**.

Kontrolą objęto 2 umowy najmu wraz z wnioskami o ich przydział i załączoną dokumentacją, na następujące lokale mieszkalne:

- a) lokal mieszkalny nr 2 o pow. 47,1 m², znajdujący się w budynku nr 3 usytuowanym w miejscowości Jamy,
- b) lokal mieszkalny nr 1 o pow. 58 m², znajdujący się w budynku nr 73 usytuowanym w Rogóżnie.

Badanie przeprowadzono w oparciu o uregulowania zawarte w cytowanej wyżej uchwale Rady Gminy Rogóżno nr XXVII/158/2017 z dnia 24 października 2017 r.

Ad a)

Umowa najmu lokalu została zawarta w dniu 28.12.2020 r. na czas nieoznaczony z zastrzeżeniem, że wynajmujący może wypowiedzieć najem, jeżeli najemca jest w zwłoce z zapłatą czynszu co najmniej przez trzy pełne okresy płatności, używa lokalu w sposób sprzeczny z umową lub oddał lokal bądź jego część do bezpłatnego używania bez zgody wynajmującego. Czynsz za wynajem lokalu został ustalony na kwotę 97,97 zł miesięcznie poczynając od 01.01.2021 r. Oprócz czynszu najemcę obciążają również opłaty za dostawę do lokalu energii cieplnej, wody oraz odbiór ścieków i odpadów. Czynsz wraz z należnymi opłatami za media płatny jest do ostatniego dnia każdego miesiąca, za który przypada należność na podstawie otrzymanej faktury.

Ad b)

Umowa najmu lokalu została zawarta w dniu 22.10.2020 r. na czas nieoznaczony z zastrzeżeniem, że wynajmujący może wypowiedzieć najem, jeżeli najemca jest w zwłoce z zapłatą czynszu co najmniej przez trzy pełne okresy płatności, używa lokalu w sposób sprzeczny z umową lub oddał lokal bądź jego część do bezpłatnego używania bez zgody wynajmującego. Czynsz za wynajem lokalu został ustalony na kwotę 143,26 zł miesięcznie poczynając od 01.11.2020 r. Oprócz czynszu najemcę obciążają również opłaty za dostawę do lokalu energii cieplnej, wody oraz odbiór ścieków i odpadów. Czynsz wraz z należnymi opłatami za media płatny jest do ostatniego dnia każdego miesiąca, za który przypada należność na podstawie otrzymanej faktury.

Ustalenia

1. Procedura ubiegania się o lokal mieszkalny była zgodna z wymogami określonymi w uchwale dotyczącej zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy tj. rozpoczynała się złożeniem wniosku o przydział lokalu

mieszkalnego, do którego załączona była dokumentacja dotycząca sytuacji materialnej, zdrowotnej, rodzinnej i społecznej wnioskodawcy.

2. Wnioski rozpatrywane były przez Komisję Mieszkaniową powołaną przez Wójta Gminy Rogóżno.
3. Wnioskodawcy informowani byli o przydziale lokalu mieszkalnego pismem Wójta Gminy Rogóżno.

1.3.4. Dzierżawa nieruchomości gruntowych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w okresie objętym kontrolą, (tj. w 2020 roku) zawarto 14 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych oraz 2 umowy najmu gruntu wraz z posadowionym na nim garażem. Wykaz zawartych umów dzierżawy stanowi **akta kontroli nr 36/21/IV/5** do niniejszego protokołu.

Badaniem objęto następujące umowy dzierżawy:

- a) nr 5/2020/GR z dnia 25.08.2020 r. na dzierżawę części nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 254/1, obręb Szembruk o łącznej powierzchni 2,58 ha,
- b) nr 8/2020/GR z dnia 25.08.2020 r. na dzierżawę części nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 254/1, obręb Szembruk o łącznej powierzchni 3,88 ha
- c) nr 6/2020/GR z dnia 25.08.2020 r. na dzierżawę nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 195, obręb Kłódka, o powierzchni 3,00 ha
- d) nr RGK.7114.1.19.2020 z dnia 21.10.2020 r. na najem garażu o pow. 14,10 m² wraz z gruntem, na którym jest posadowiony, położony w miejscowości Jamy na działce ewidencyjnej 191/19 – oddanie w najem w drodze przetargu.

W oparciu o ww. umowy oraz przepisy zawarte w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65) oraz uregulowania wewnętrzne zawarte w:

- uchwale nr XV/75/2008 Rady Gminy Rogóżno z dnia 29 kwietnia 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawieranie kolejnych umów dzierżawy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość,
- zarządzenie nr 55/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości położonych na terenie Gminy Rogóżno przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem

skontrolowano prawidłowość postępowania organów gminy związanych z dzierżawą nieruchomości stanowiących własność Gminy Rogóżno pod kątem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny w zakresie prawidłowości stosowanych procedur, tj.:

- stosowania zasady jawności poprzez sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia – art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zabezpieczenia interesów gminy w zawieranych umowach,
- terminowości wnoszenia opłat.

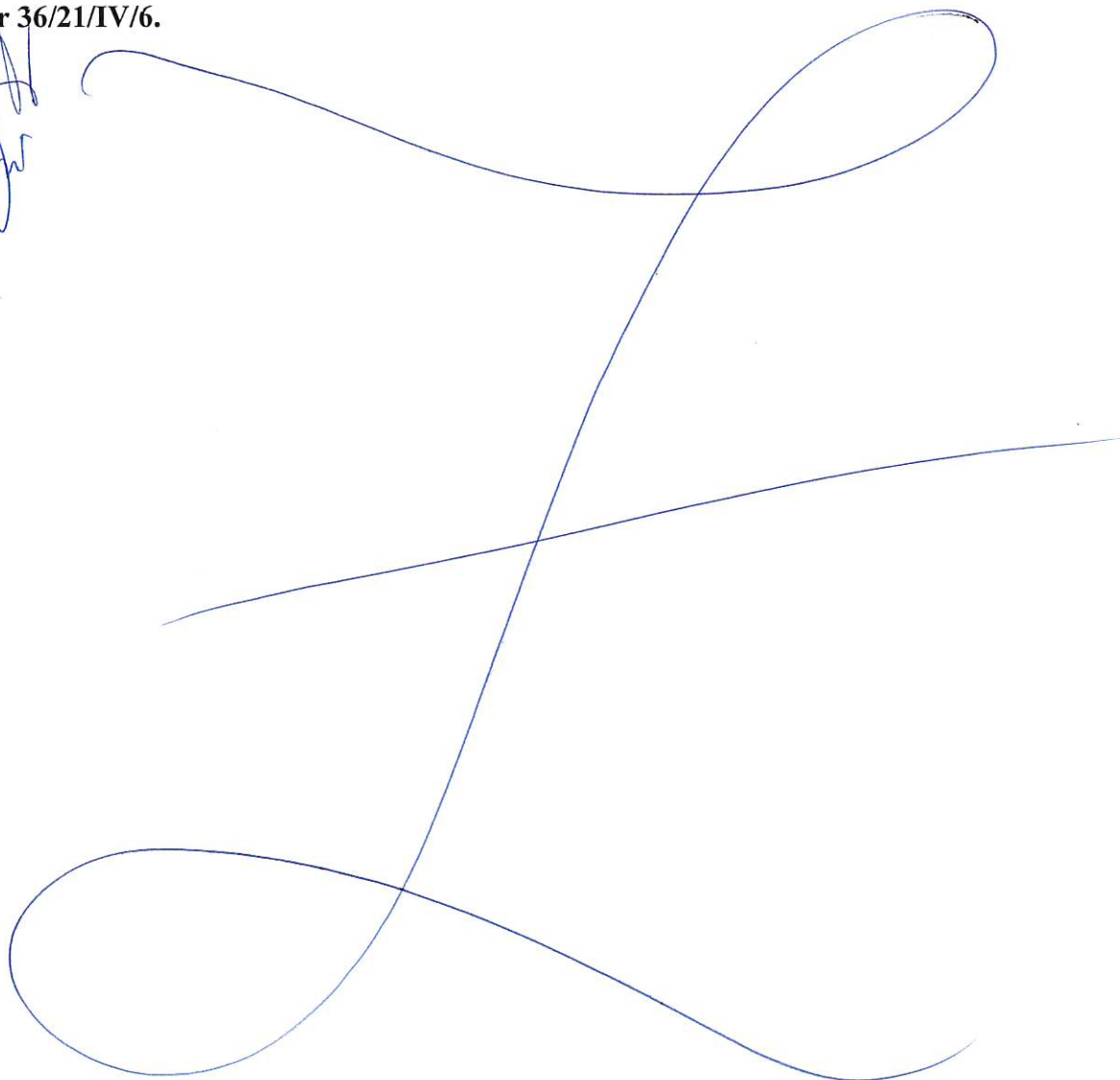
Ustalenia:

1. Stwierdzono, że Wójt Gminy Rogóżno sporządził „wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę” z oznaczeniem nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu ustnego ograniczonego. Wykaz został podany do publicznej wiadomości w dniu 04.08.2020 r. zarówno na stronie BIP w dniu 30.07.2020 r., na tablicy ogłoszeń, zgodnie z adnotacją na wykazie, na okres 21 dni.
2. Z protokołu z I przetargu ustnego ograniczonego wynika, że do przetargu przystąpiły

- 2 osoby. Wywoławcza wysokość czynszu wynosiła 3,45 zł za m² miesięcznie i minimalnym postąpieniu, 010 zł.
3. Osoby stawające do przetargu wniosły wadium w wysokości 10 zł, które zostało zaliczone na poczet czynszu najemcy wygrywającemu przetarg.
 4. W umowach dzierżawy oraz umowie najmu zawarto zapisy dotyczące naliczania odsetek w przypadku nieterminowego regulowania należności czynszowych oraz zapis dotyczący przekazania Gminie, z chwilą wygaśnięcia umowy, przedmiotu dzierżawy w stanie takim jak w momencie zawierania umowy. Ponadto w treści umowy o najem garażu zawarto zastrzeżenie, z którego wynika, że najemca bez zgody wynajmującego nie może oddać przedmiotu najmu w całości lub części osobie trzeciej do bezpłatnego używania ani go podnajmować.
 5. Czynności kontrolne wykazały, że w przypadku wystąpienia nieterminowych wpłat z tytułu czynszu dzierżawnego naliczono odsetki.

2. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa.

Wójt Gminy Rogózno nie gospodarował, w rozumieniu przepisów o gospodarowaniu nieruchomościami, mieniem Skarbu Państwa. Stosowne oświadczenie stanowi **akta kontroli nr 36/21/IV/6.**



V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

W Gminie Rogóżno na dzień 31.12.2020 r. funkcjonowały, oprócz Urzędu Gminy Rogóżno, następujące jednostki:

- a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- b) Szkoła Podstawowa w Rogóżnie
- c) Szkoła Podstawowa w Białochowie,
- d) Szkoła Podstawowa w Szembruczkcu,
- e) Przedszkole Publiczne w Rogóżnie,

a także 2 instytucje kultury:

- a) Gminna Biblioteka Publiczna w Rogóżnie,
- b) Gminny Ośrodek Kultury w Rogóżnie,

oraz 1 jednostka nadzorowana:

- a) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Gminny Ośrodek Zdrowia w Rogóżnie.

Wykaz jednostek organizacyjnych stanowi **akta kontroli nr 36/21/I/10**.

Prawidłowość rozliczeń Gminy Rogóżno z podległymi jednostkami organizacyjnymi, skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),

a także z uregulowaniami wewnętrznymi:

- uchwały nr XXXIII/167/2010 Rady Gminy Rogóżno z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogóżno,
- zarządzenia nr 76/2020 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 29 września 2020 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Rogóżno na 2021 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na rok 2021 i lata następne.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

1.1. Przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych przez badane jednostki, tj.:

- przestrzegania obowiązku terminowego przekazywania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych,
- terminowości opracowania i składania przez kierowników jednostek projektów planów

- finansowych,
- przestrzegania obowiązku terminowego przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.
- 1.2. Realizacji obowiązku sporządzania i terminowego przekazywania w imieniu jednostki, wymaganych przepisami sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.
 - 1.3. Przekazywania środków finansowych na wydatki dla jednostek budżetowych pod kątem zgodności z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S (rozliczenie wydatków).
 - 1.4. Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

1.1. Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych przez badane jednostki.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania obowiązków wynikających z przepisów art. 248 i art. 249 ustawy o finansach publicznych w zakresie planu finansowego na 2021 r., a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).

Ustalenia:

1. W kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała nr XXXIII/167/2010 Rady Gminy Rogóźno z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogóźno.
2. Kierownicy jednostek opracowali i przedstawili dane do projektu budżetu na 2020 r. na podstawie zarządzenia nr 85/2019 z dnia 26 września 2019 r. Wójt Gminy Rogóźno określił wytyczne do projektu budżetu Gminy Rogóźno na 2020 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.
3. Projekt budżetu Gminy Rogóźno na rok 2020 został przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Rogóźno nr 100/2019 z dnia 14 listopada 2019 r. oraz przekazany do Przewodniczącej Rady Gminy Rogóźno.
4. Po przedłożeniu organowi stanowiącemu projektu uchwały budżetowej Wójt Gminy Rogóźno przekazał kierownikom jednostek informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych w terminie wynikającym z art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
5. Kierownicy jednostek w terminie określonym w art. 248 ust. 2 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej gminy, jednak nie później niż do dnia 22 grudnia) złożyli do Urzędu projekty planu finansowego na rok 2020.
6. W dniu 27 grudnia 2019 roku została przyjęta uchwała nr XV/90/2019 Rady Gminy w Rogóźnie w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóźno na 2020 r.
7. Wójt przekazał podległym jednostkom budżetowym informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, w terminie wskazanym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

1.2. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie realizacji obowiązku sporządzania

i terminowego przekazywania w imieniu jednostki, wymaganych przepisami sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, w tym:

- podjęcia przez Wójta zarządzenia w sprawie określenia form sporządzania sprawozdań budżetowych,
- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań (data wpływu do Urzędu),
- spełnienia wymogów formalnych sprawozdań (sporządzenie według właściwego wzoru, odręczne podpisy, pieczęta z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej).

Kontrolą objęto następujące sprawozdania złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie papierowej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole:

- sprawozdanie Rb-27S za lipiec 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-27S za III kwartał 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-27S roczne za 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-28S za lipiec 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-28S za III kwartał 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-28S roczne za 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-N za III kwartał 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za III kwartał 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2020 r.

Ustalenia:

1. W jednostce, w okresie objętym kontrolą, obowiązywały: zarządzenie nr 34/2017 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych przez jednostki organizacyjne podległe Gminie Rogóźno, stosownie do § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.). Na mocy ww. zarządzeń jednostki organizacyjne, zobowiązane były do przekazania sprawozdań w formie papierowej i elektronicznej. W §2 dopuszczono brak podpisu na wersji papierowej sprawozdań, jeżeli wersja elektroniczna zostanie podpisana bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1579).
2. Sprawozdania budżetowe oraz z zakresu operacji finansowych, objęte kontrolą, przekazano terminowo. Sprawozdania finansowe były kompletne.

1.3. Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na wydatki.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej,
- zgodności przekazanych z budżetu środków finansowych z kwotami wydatków wykonanych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb – 28S za 2020 r. sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole Publiczne w Rogóźnie.

Ustalenia:

1. Ewidencję rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono w księgach budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (analityka: Przedszkole Publiczne 223-06, GOPS 223-07).

Czynności kontrolne wykazały, że na koncie 223-06 dokonywano księgowania w korespondencji z kontem 222-06 (rozliczenie dochodów budżetowych Przedszkola Publicznego w Rogóźnie) na łączną kwotę po stronie Wn konta 223 – 0,20 zł, po stronie Ma konta 223 w wysokości 195,00 zł. Powyższy sposób księgowania nie jest przewidziany w opisie do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zawartym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) oraz w obowiązującej polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Wójta nr 100/2016 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy ze zmianami. W wyjaśnieniach z dnia 19 lipca 2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 36/21/V/1**, Skarbnik Gminy przekazała że: „W wyniku weryfikacji przekazanych środków z rachunku bankowego Przedszkola na rachunek bankowy Budżetu Gminy, zaewidencjonowanych jako zrealizowane dochody budżetowe ustalono, że część tych środków powinna być zaewidencjonowana jako zwrot niewykorzystanych wydatków. Pracownik w dniu 25.06.2020 r. wystąpił z wnioskiem do Skarbnika Gminy z prośbą o zmianę księgowania. Pomimo braku akceptacji Skarbnika Gminy pracownik sporządził dwa dokumenty PK, w których określono sposób ujęcia powyższych zdarzeń w księgach rachunkowych.

- Dokument PK 02/0073/04/20,

- Dokument PK 02/0093A/05/20.

Podobne zdarzenie miało miejsce także w późniejszym okresie. Nowy pracownik zasugerował się sposobem ewidencji powyższych zdarzeń i sporządził dokument PK:

- Dokument PK 08/0102/09/20”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik, który zgodnie z przyjętym w dniu 4 sierpnia 2020 r. zakresem czynności odpowiada za prowadzenie rachunkowości budżetu Gminy z uwzględnieniem rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi Gminy.

Zakres czynności pracownika odpowiedzialnego za powyższą nieprawidłowość stanowi **akta kontroli nr 36/21/I/6**.

Wydruki z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli nr 36/21/V/2**.

2. Na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na koniec roku 2020, łączne kwoty przekazanych z rachunku budżetu środków na wydatki dla kontrolowanych jednostek, po uwzględnieniu zwrotów niewykorzystanych środków finansowych, zaewidencjonowanych na kontach: 223-06 (Przedszkole Publiczne), 223-07 (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej) były zgodne z kwotami wydatków wykonanych ujętych w jednostkowych rocznych sprawozdaniach Rb-28S za 2020 r., sporządzonych przez wybrane do kontroli jednostki.
3. Ewidencja szczegółowa prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.
4. Środki na realizację wydatków budżetowych przekazywane były bezpośrednio z rachunku budżetu na rachunki bankowe poszczególnych jednostek budżetowych i księgowane były na podstawie wyciągów bankowych w sposób następujący: Wn 223/Ma 133. Z kolei wpływy na rachunek budżetu niewykorzystanych przez jednostki środków na realizację wydatków ewidencjonowane były zgodnie z wyciągiem bankowym poprzez stosowanie zapisu Wn 133/Ma 223.

5. Ewidencja sprawozdań miesięcznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych prowadzona była w sposób prawidłowy tj. księgowano sprawozdania na ostatni dzień każdego miesiąca poprzez dekret: Wn 902/Ma 223 zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) oraz zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.
6. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, dopełniony został zatem obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego zapisy i salda w księgach pomocniczych winny być uzgodnione z zapisami i saldami w księdze głównej.

1.4 Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej,
- zgodność przekazanych do budżetu środków finansowych z kwotami dochodów wykonanych ujętych w sprawozdaniach rocznych Rb-27S za 2020 r. sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole Publiczne w Rogóźnie.

Ustalenia:

1. Ewidencję szczegółową do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. poz. 1911).
2. Czynności kontrolne wykazały, że na koncie 222-06 (rozliczenie dochodów budżetowych Przedszkola Publicznego w Rogóźnie) stosowano zapisy księgowe w korespondencji z kontem 223-06 (rozliczenie wydatków budżetowych Przedszkola Publicznego w Rogóźnie) na łączną kwotę po stronie Wn konta 222 – 195,00 zł, po stronie Ma konta 222 w wysokości 0,20 zł. Powyższą nieprawidłowość opisano w pkt 1.3. Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na wydatki.
3. Ustalono, iż jednostki poddane kontroli przekazały w całości uzyskane dochody za 2020 r. na rachunek budżetu, zgodnie z postanowieniami art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

Wykonanie zaleceń pokontrolnych

W dniu 05.03.2018 roku pismem nr RIO-KF-4104-62/2017 wydane zostało zalecenie pokontrolne:

- nr 8 o treści: „*Przestrzeżenie obowiązku sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, zgodnie z wymogami przepisu § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 109) oraz zobowiązanie kierowników jednostek budżetowych do sporządzania jednostkowego sprawozdania budżetowego z wykonania planu dochodów*

budżetowych danej jednostki zgodnie z przepisami z §2 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia”.

Na podstawie poddanych kontroli sprawozdań stwierdzono wykonanie powyższego zalecenia pokontrolnego.

- nr 9 o treści: *„Prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych obsługiwanych jednostek oświatowych, w zakresie Zestawienia zmian w funduszu jednostki, w pozycji „I2.2. Zrealizowane dochody budżetowe”, o którym mowa w przepisie § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), poprzez wykazywanie zrealizowanych dochodów w kwotach wynikających ze sprawozdań budżetowych i zapisów w księgach rachunkowych tych jednostek, dotyczących zrealizowanych dochodów, ewidencjonowanych na stronie Wn konta 800 „Fundusz Jednostki”, w korespondencji ze stroną Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, w związku z przepisem § 9 rozporządzenia, który określa, że dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych zalicza się do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego.*

Weryfikowanie otrzymanych sprawozdań finansowych jednostek podległych, pod kątem zgodności wykazanych w Zmianach funduszu jednostki zrealizowanych dochodów budżetowych, z wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych dochodami wykonanymi, w celu umożliwienia poprawnego sporządzenia łącznego zestawienia zmian funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian funduszu tej jednostki oraz jednostek podległych, o którym mowa w §28 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia.

Na podstawie skontrolowanego Zestawienia zmian w funduszu, sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. przez Przedszkole Publiczne w Rogóźnie, stwierdzono wykazanie danych zgodnych ze sprawozdaniem Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Sprawozdanie finansowe zostało zweryfikowane przez Skarbnika Gminy, co udokumentowane zostało podpisem Skarbnika.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Gminie Rogóźnie w okresie objętym kontrolą nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

1. Wykaz akt kontroli,

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1.

Rogóźno, dnia 19 sierpnia 2021 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Starszy Inspektor Kontroli

.....
Alicja Skibińska
Alicja Skibińska, St. Inspektor kontroli

Inspektor Kontroli
.....
Mirosława Somorowska.....

Mirosława Somorowska, - Inspektor kontroli

Jednostka kontrolowana:

.....
WÓJT
Krzysztof Polesiak
.....
Krzysztof Polesiak, Wójt Gminy Rogóźno

SKARBNIK GMINY
Stankiewicz
.....
Beata Stankiewicz.....
Beata Stankiewicz, Skarbnik Gminy

GINA ROGÓŻNO
86-318 Rogóźno
woj. kujawsko-pomorskie

~~Kwituję odbiór egz. nr 2~~

Starszy Inspektor Kontroli
Alicja Skibińska

**AKTA KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GMINY ROGÓŻNO**

nr akt 36/21/I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienia Wójta Gminy Rogóżno z dnia 09.06.2021 r. w sprawie niepowołania zastępcy wójta.	2
2.	Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Rogóżno. Zarządzenie nr 120/2018 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie powołania zastępcy wójta i określenia zakresu jego obowiązków. Zakres obowiązków Sekretarza Gminy RO.2003.21.2019. Zakres obowiązków Sekretarza Gminy RO. 2003.10.2020. Upoważnienie z dnia 03.06.2019 r. nr RO.0771.1.2019. Zarządzenie nr 70/2021 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 6 lipca 2021 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Rogóżno.	56
3.	Odpowiedź Wójta Gminy Rogóżno z dnia 25 czerwca 2021 roku w sprawie obsadzenia stanowiska Skarbnika Gminy. Zakres obowiązków głównego księgowego jednostek oświatowych jednostki obsługującej oraz zastępcy skarbnika z dnia 31.01.2019 r. (sygn. RO.2003.1.2019), Odpowiedź Wójta Gminy Rogóżno z dnia 5 lipca 2021 roku w sprawie upoważnienia do kontrasygnaty.	7
4.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 21.06.2021 r. w sprawie powierzenia Skarbnikowi odpowiedzialności wynikającej z art. 54. Ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.	2
4a.	Zarządzenie nr 82/2021 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 02.08.2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rogóżno oraz 1, 6 i 7 strona załącznika do zarządzenia.	4
5.	Zakresy czynności Skarbnika Gminy pismo RO.2003.11.2020.	5
6.	Zakresy czynności Głównego Księgowego oraz pozostałych pracowników Referatu Finansowego	11
7.	Tabela nr 1 – Dane dotyczące budżetu za lata 2019-2020.	1
8.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 21.06.2021 r. w sprawie nie stosowania procedur wewnętrznych dotyczących systemu kontroli zarządczej wraz z załącznikiem.	31
9.	Zarządzenie nr 84/2015 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 4.12.2015 r., Zarządzenie nr 14/2016 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 25.02.2016 r.	37
10.	Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Gminę Rogóżno.	4

nr akt 36/21/II. Księgowość i sprawozdawczość.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Gminy z dnia 07.07.2021 r. w sprawie prowadzenia kasy dla GOPS w Rogóźnie.	2
2.	Porozumienie zawarte 01.04.2007 r. pomiędzy Wójtem Gminy Rogóžno a Kierownikiem GOPS w Rogóźnie. Raporty kasowe sporządzane dla GOPS-u za okres od 01.01.2020 r. do 29.02.2020 r.	13
3.	Zarządzenie nr 59/2021 Wójta Gminy Rogóžno z dnia 31.05.2021 r. w sprawie likwidacji kasy, przeprowadzenia inwentaryzacji Kasy Urzędu Gminy oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Rogóžno.	1
4.	Zestawienie „Szacowane koszty obsługi bankowej na podstawie 2019 roku” sporządzone przez Skarbnika Gminy.	1
5.	Informacja, udzielona przez Sekretarza Gminy- Pana Mariusza Szczubiał, dotycząca sposobu zabezpieczeń i ochrony dostępu do bankowości elektronicznej w Urzędzie Gminy Rogóžno.	1
6.	Informacja złożona przez Panią Skarbnik i Pana Wójta w sprawie kart płatniczych.	1
7.	Zarządzenie nr 103/2017 Wójta Gminy Rogóžno z dnia 14.12.2017 r. w sprawie zmian w zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Gminy. Wydruk z programu STOCK pn. „Składniki majątku” str. 1 i 20.	7
8.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 05.07.2021 w sprawie programu do ewidencji szczegółowej środków trwałych. Polityka Rachunkowości na CD. Oświadczenie z dnia 09.06.2021 r. w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych.	3
9.	Wyjaśnienie Pani Skarbnik z dnia 25.06.2021 r. w sprawie ujęcia ulepszenia środka trwałego „Sala lekcyjna w SP Rogóžno” w ewidencji środków trwałych. Karta składnika o nr inwentarzowym UG/ST/950. OT nr 001/2020. Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Roczna kartoteka kont ksiąg pomocniczych za miesiące 01-12 rok 2020 konto 011-1. Dowód księgowy: 49/0021/12/20. Protokół końcowego odbioru robót z dnia 31.12.2020 dotyczący zadania „Przebudowa i remont sal lekcyjnych w celu utworzenia jednej Sali lekcyjnej w Szkole Podstawowej w Rogóźnie”.	8
10.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 02.07.2021 r. w sprawie przyjęcia do ewidencji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych licencji ESET ENDEPOINT. Ksero kopia faktury VAT nr FV/000036/2020.	7

	Ksero kopia faktury nr F/1355/08/2020. Wydruk z programu STOCK pn. „Składniki majątku pozostałe wartości niematerialne i prawne.”	
11.	Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka Gmina Rogóżno – Organ. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka Urząd Gminy Rogóżno (korekta nr 1). Sprawozdania Rb-28S wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka Gmina Rogóżno – Organ. Sprawozdania Rb-28S wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka Urząd Gminy Rogóżno (korekta nr1).	38
12.	Wyjaśnienie Sekretarza z dnia 08.07.2021 r. w sprawie sporządzania dwóch sprawozdań Rb-27S i Rb-28S.	

nr akt 36/21/III.1 Dochody budżetowe.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w 2019 r. – korekta nr 1 (znacznik 5FAB98863A617D14).	3
2.	Wyjaśnienie Skarbnika dot. ujęcia kwot subwencji w sprawozdaniu Rb-27S.	68
3.	Karta kontowa najemcy o numerze konta 01-00000013 za 2019 r.	8
4.	Karta kontowa najemcy o numerze konta 01-00000013 za 2020 r.	3
5.	Karta kontowa najemcy o numerze konta 01-00000013 za okres od 01.01.2021 do 31.07.2021 r.	10
6.	Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 25.08.2020 r.	33
7.	Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 27.08.2019 r. na kwotę 33.319,54 zł.	22
8.	Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 27.08.2019 r. na kwotę 15.271,88 zł.	5
9.	Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 22.10.2019 r. wraz z potwierdzeniem odbioru na kwotę 482,86 zł.	5
10.	Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 16.12.2019 r. wraz z potwierdzeniem odbioru na kwotę 251,58 zł.	6
11.	Kserokopia umowy najmu z dnia 01.08.2006 r.	1
12.	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 17.11.2015 r. Sygn. akt: I Nc 2945/15.	8
12a	Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 30.08.2011 r. sygn. akt I Nc 2439/11.	1

12b	Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 21.01.2013 r. sygn. akt I Nc31/13.	1
13.	Kserokopia umowy najmu z dnia 02.01.2007 r.	3
14.	Karta kontowa najemcy o numerze konta 01-00000027 za 2020 r.	10
15.	Karta kontowa najemcy o numerze konta 01-00000027 za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 r.	8
16.	Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 25.08.2020 r.	3
17.	Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 21.04.2009 r. Sygn. akt VI Nc 1297/09.	1
18.	Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 26.01.2013 r., sygn. akt: I Nc 32/13.	1
19.	Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 26.07.2016 r., sygn. akt: I Nc 3199/16.	1
20.	Kserokopie dowodów wpłat najemcy o nr konta 01-00000027.	8
21.	Wyjaśnienia Wójta Gminy Rogóżno dot. przedawnienia roszczeń.	5
22.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dot. niewykorzystanych środków z programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.	2

nr akt 36/21/III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pismo z dnia 23.11.2018 r. skierowane do Wójta Gminy Rogóżno o ilości niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, za który przysługuje ekwiwalent pieniężny. Pismo z dnia 23 listopada 2018 r. skierowane do Wójta Gminy Rogóżno o odprawie w związku z upływem kadencji. Ewidencja czasu pracy za lata 2016-2018. Wyciąg z rachunku bankowego nr 220/2018 z dnia 30.11.2018 r. oraz nr 221/2018 z dnia 03.12.2018 r. (korekta). Listy płac: nr 1175/11/22/2018 z dnia 29.11.2018 r., nr 1200/12/22/2018 z dnia 03.12.2018 r. (korekta), nr 1174/11/19/2018 z dnia 29.11.2018 r. Odpowiedź Wójta z dnia 8 lipca 2021 r. w sprawie nieudzielenia urlopu wypoczynkowego. Odpowiedź Wójta z dnia 8 lipca 2021 r. w sprawie wypłaty odprawy oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.	18
2.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 15.07.2021 r. w sprawie przyznania dodatków specjalnych pracownikom.	3
3.	Decyzje o przyznanych dodatkach specjalnych wraz z kartotekami.	16
4.	Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy w 2020 r.	1
5.	Zestawienie naliczonych i przekazanych składek ZUS w 2020 r.	1

6.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 23.07.2021 r. w sprawie szkolenia członków GKRPA.	2
7.	Informacja o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych wszczętych przez Urząd Gminy Rogóźno w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 maja 2021 r.	1
8.	Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w latach 2019-2020. Korespondencja mailowa z Urzędem Zamówień Publicznych w sprawie niedostępności strony UZP.	10
9.	Wyjaśnienie Wójta z dnia 23.07.2021 r. w sprawie planu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2020 rok.	4
10.	Zakres czynności Pana Sławomira Pulkowskiego.	6
11.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu pn. Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rogóźnie.	34
12.	Oferta na Termomodernizację budynku użyteczności publicznej - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rogóźnie złożona przez Strzał-Trans.	11
13.	Umowa o wykonanie robót budowlanych nr 01/05/4/2019. Pismo z dnia 12.03.2019 r. sporządzone przez przedsiębiorstwo STRZAŁ-TRANS „wykaz zatrudnionych pracowników”. Umowa z dnia 09.04.2019 r. zawarta między firmą STRZAŁ-TRANS a MIK-BUD. Pismo o sygnaturze RG.271.1.2019 skierowane do przedsiębiorstwa Strzał-Trans.	15
14.	Wyciąg bankowy nr 005/2019 z dnia 08.08.2019 r. Ksero kopia Faktury Vat nr 11/2019/B wystawionej przez STRZAŁ-TRANS. Protokół ostatecznego odbioru robót budowlanych z dnia 02.08.2019 r. dotyczących Termomodernizacji budynku użyteczności publicznej - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rogóźnie. Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 3.07.2019 r. dotyczących Termomodernizacji budynku użyteczności publicznej - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rogóźnie.	9
15.	Zarządzenie nr 9/2016 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 9 lutego 2016 roku w sprawie organizacji, składu, trybu i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej. Zarządzenie nr 35/2019 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 23.04.2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie organizacji, składu, trybu i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej.	4
16.	Zarządzenie nr 14/2019 Wójta gminy Rogóźno z dnia 12 lutego 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rogóźnie”.	1
17.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 23.07.2021 r. w sprawie indywidualizacji	3

	odpowiedzialności członków komisji przetargowej.	
17a.	Zarządzenie nr 81/2021 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 02.08.2021 r. w sprawie zasad powoływania komisji przetargowych, organizacji, składu, trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, regulaminu udzielania zamówień publicznych do 130 tys. Złoty w Urzędzie Gminy Rogóźno, procedury przygotowania, publikacji oraz aktualizacji Planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych wraz z załącznikami.	26
18.	Wyjaśnienie Wójta Gminy Rogóźno z dnia 28.07.2021 r. w sprawie oświadczeń członków komisji przetargowej. Oświadczenia zastępcy przewodniczącego komisji przetargowej z dnia 6 października 2020 r., Oświadczenie członka komisji z dnia 6 października 2020 r., Zarządzenie nr 82/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 6.10.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą; „Dostawa węgla kamiennego w sezonie grzewczym 2020/2021”. Zarządzenie nr 87/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 19.10.2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą; „Dostawa węgla kamiennego w sezonie grzewczym 2020/2021”.	6
19.	Wyciąg bankowy nr 018/2021 z dnia 20 maja 2021 r. potwierdzający zapłatę przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.	2
20.	Ogłoszenie nr 510432326-N-2021 z dnia 01.06.2021 r. oraz umowa nr 01/05//18/2020 z dnia 09.11.2020 r.	8
21.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 09 sierpnia 2021 r. Protokół nr 1/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie otwarcia ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.	

nr akt 36/21/III.3. Dług publiczny przychody i rozchody budżetu.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienie Sekretarza Gminy z dnia 02.08.2021 r. w sprawie sprawozdania RB-Z za IV kwartał 2020 r.	2
2.	Sprawozdanie RB-Z za IV kwartał 2020 r. Wydruki z ewidencji księgowej: - roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych za 2020 rok konto 134-02-01001-2537-42-86, - roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych za 2020 rok konto 134-02-01000-2537-42-86, - zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych stan na dzień 31.12.2020 r. konto 260-02, - roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych za 2020 rok konto 260-02-04001-1600-8, - roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych za 2020 rok konto 260-02-04000-1600-8.	15

	Ksero kopia potwierdzenia salda dotycząca pożyczki nr PT16008/OA-wnc. Ksero kopia karty planowanego rozliczenia umowy nr PT16008/OA-wnc.	
3.	Wyjaśnienie Sekretarza Gminy z dnia 02.08.2020 r. w sprawie spłaty pożyczki.	2
4.	Oświadczenie złożone w dniu 02.08.2021 r. przez Sekretarza Gminy w sprawie poręczeń.	2
5.	Uchwała nr XV/91/2019 Rady Gminy Rogóżno w sprawie uchwalenia Wieloletnie Prognozy Finansowej Gminy Rogóżno na lata 2020 – 2028. Ksero kopia umowy kredytu nr 25374/2863/2019. Ksero kopia dyspozycji uruchomienia kredytu. Ksero kopia umowy pożyczki nr PT16008/OA-wnc. Zestawienie dotyczące kwot spłat (wynikających z dokumentacji źródłowej i planowanych do zaciągnięcia w latach objętych prognozą), zastosowanych w kontrolowanym WPF, podpisane przez Skarbnika Gminy.	31
6.	Informacja z dnia 02.08.2021 r. przekazana przez Sekretarza Gminy w sprawie różnicy między planowanymi a rzeczywistymi kwotami wykazanymi w WPF.	1
7.	Oświadczenie z dnia 02.08.2021 r. złożone przez Sekretarza Gminy w sprawie nie zawarcia czynności prawnych z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami.	2

nr akt 36/21/IV. Gospodarka mieniem.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienie Wójta Gminy Rogóżno dot. „Informacji o stanie mienia”.	3
1a	Zestawienie nabytych nieruchomości w 2020 r.	1
1b	Kserokopia „Informacji o stanie mienia za 2020 r.	4
1c	Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. – rozdział 70005 § 0750.	1
1d	Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. – rozdział 02001 § 0750.	1
1e	Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. – rozdział 92109 § 0750.	1
1f	Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. – rozdział 75023 § 0870.	1
1g	Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. – rozdział 02001 § 0870.	1
1h	Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. – rozdział 80101 § 0870.	1
1i	Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2020 r. – rozdział 70005 § 0470.	1
2.	Zestawienie sprzedanych nieruchomości w 2020 r.	1

3.	Zestawienie sprzedanych lokali w 2020 r.	1
4.	Zestawienie zawartych w 2020 r. umów najmu.	1
5.	Zestawienie zawartych w 2020 r. umów dzierżawy.	1
6.	Oświadczenie Wójta Gminy Rogóżno dot. gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.	1

nr akt 36/21/V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienie z dnia 19.07.2021 r. w sprawie dokonywania księgowania na kontach 222 i 223.	2
2.	Wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych za m-ce 01-12 rok 2020 konto 222-06” oraz „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych za m-ce 01-12 rok 2020 konto 223-06”. WB nr: 072/2020, 092/2020, 156/2020. Pismo z dnia 25.06.2020 r. w sprawie zmiany dyspozycji księgowania. Dowód księgowy: 02/0073/04/20, 02/93A/05/20, 08/0102/09/20.	22

