



Bydgoszcz, dnia 27 lipca 2018 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

0401-ICA.52.18.2018.19



Gmina Baruchowo
Baruchowo 54
87- 821 Baruchowo
NIP: 888-311-56-50

*publikacja kopia
P. Skarbnik
6.08.2018
[Signature]*

S P R A W O Z D A N I E

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 508, z późn. zm.) określa się ustalenia i wnioski z audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 17 maja 2018 r. nr 0401-ICA.52.18.2018.1 przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy.

I. Zakres audytu:

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

II. Synteza ustaleń audytu:

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został w okresie od 18 maja do 3 lipca 2018 r. przez zespół audytujący w składzie:

- Wiesław Czerwiński - ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej – 02191,
- Olgierd Dankowski - starszy kontroler skarbowy, nr legitymacji służbowej – 04180.

Celem audytu było sprawdzenie zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi, w tym wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym w 2015 i 2016 roku.

Protokół sporządzony na podstawie art. 81 w związku z art. 98 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej doręczony został Stronie w dniu 3 lipca 2018 r. Do treści protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

W toku przeprowadzonego audytu sprawdzono:

- zgodność wybranych wydatków z planem wydatków budżetu Gminy Baruchowo o wartości audytu 3.328.316,00 zł,
- dotacje z budżetu państwa na kwotę ogółem 2.022.754,57 zł,
- terminowość przekazywania do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej o wartości przedmiotu audytu 20.673,81 zł,
- terminowość przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy mające wpływ na wysokość subwencji wyrównawczej o wartości przedmiotu audytu 556.898,64 zł,

- przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości zamówienia 5.370.545,87 zł,
- poprawność i zgodność ze stanem faktycznym dokumentów źródłowych będących podstawą do ujmowania w bazie danych oświatowych SIO na dzień 30 września 2014 r. o wartości przedmiotu audytu 274.636,15 zł i na dzień 30 września 2015 r. o wartości przedmiotu audytu 266.258,30 zł,
- poprawność wykazania w sprawozdaniu Rb-27S (roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.) otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Gminy Baruchowo w 2015 i 2016 r. o wartości przedmiotu audytu łącznie 6.810.508,00 zł.

W toku niniejszego audytu wyjaśnień udzielali pracownicy Urzędu Gminy Baruchowo oraz placówek oświatowych objętych audytem.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono:

- 1) zaciągnięcie zobowiązania ponad plan wydatków w wysokości 49.000,00 zł,
- 2) niezłożenie przez Gminę w terminie sprawozdania z realizacji inwestycji z otrzymanej dotacji w wysokości 160.802,54 zł,
- 3) nieprawidłowości w dwóch zamówieniach publicznych, łączna kwota zamówień 496.843,05 zł, polegające na przeprowadzeniu postępowania w trybie z wolnej ręki i dzieleniu zamówienia na części,
- 4) wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-27S kwot otrzymanych subwencji niezgodnych z ewidencją księgową: w roku 2015 - 247.092,00 zł, w roku 2016 - 265.616,00 zł.

III. Ustalenia audytu:

1. Budżet Gminy Baruchowo

2015 rok

Budżet Gminy Baruchowo na 2015 rok przyjęty uchwałą nr III.19.2014 Rady Gminy Baruchowo z 29 grudnia 2014 roku wynosił:

dochody budżetowe w łącznej kwocie – 13.807.137,00 zł,

wydatki budżetowe w łącznej kwocie – 15.107.137,00 zł.

Ustalono deficyt w wysokości 1.300.000,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu w 2015 r. Rada Gminy podjęła 12 uchwał, a Wójt wydał 18 zarządzeń zmieniających budżet Gminy.

Dochody budżetu wykonano w kwocie 16.831.924,26 zł, tj. 99,99 % planowanych wpływów do budżetu, wydatki w kwocie 18.244.615,47 zł, tj. 94,85 % planowanych wydatków budżetu gminy. Wynik budżetu to deficyt w wysokości 1.412.691,21 zł.

W toku audytu stwierdzono zaciągnięcie zobowiązania ponad plan wydatków w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*, § 6050 *wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, w kwocie ogółem **49.000,00 zł**.

W budżecie Gminy Baruchowo w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*, § 6050 *wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* na podstawie uchwały Nr III.19.2014 Rady Gminy Baruchowo z dnia 29 grudnia 2014 r. zaplanowano wydatek na 2015 rok w wysokości 20.000,00 zł na zadaniu *Przebudowa drogi gminnej Skrzynki - Lubaty*.

Po dokonaniu zmian w budżecie uchwałą Nr IV.28.2015 Rady Gminy Baruchowo z dnia 16 stycznia 2015 r. wprowadzono do budżetu na 2015 rok nowe zadania:

- *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Zawada Piaski* – plan 10.000,00 zł,
- *Przebudowa drogi gminnej wraz z przebudową przepustu w miejscowości Baruchowo* – plan 5.000,00 zł,
- *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Nowa Zawada* – plan 5.000,00 zł,
- *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Stawek* – plan 8.000,00 zł.

W dniu 5 marca 2015 r. Gmina zawarła umowę nr 2151.03.2015 z firmą Usługi Drogowe – Sergiusz Makowski na wykonanie projektu budowlano – wykonawczego na:

- przebudowę nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Stawek,
- przebudowę nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Nowa Zawada,
- przebudowę drogi gminnej w miejscowości Baruchowo,
- przebudowę nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Kłótno,
- przebudowę istniejącego chodnika w ciągu drogi gminnej w miejscowości Goreń Duży,

Umowę na kwotę 16.000,00 zł netto podpisał p. Stanisław Sadowski – Wójt Gminy Baruchowo przy kontrasygnacie p. Marioli Kurdubskiej – Skarbnika Gminy.

Wykonawca dokumentacji projektowej w dniu 13.07.2015 r. wystawił fakturę nr 27/2017 za jej wykonanie na kwotę ogółem 19.680,00 zł brutto. Na drugiej stronie faktury p. Krzysztof Grudziński – Zastępca Wójta dokonał następującego opisu: wykonanie dokumentacji projektowej w miejscowości Stawek, Nowa Zawada, Baruchowo, Kłótno, Goreń Duży. Zadania pn.

1. Przebudowa chodnika Goreń Duży – 4.000,00 zł,
2. Przebudowa drogi gminnej w Nowej Zawadzie – 4.000,00 zł,
3. Przebudowa drogi gminnej w m. Baruchowo – 3.680,00 zł,
4. Przebudowa drogi gminnej w m. Kłótno – 3.000,00 zł,
5. Przebudowa drogi gminnej w m. Stawek – 5.000,00 zł.

W wyniku zawarcia umowy z firmą Usługi Drogowe – Sergiusz Makowski na wykonanie projektu budowlano – wykonawczego na ww. zadania zaciągnięto zobowiązania na kwotę 19.680,00 zł.

W planie wydatków na 2015 r. nie było zadań: *przebudowa istniejącego chodnika w ciągu drogi gminnej w miejscowości Goreń Duży i przebudowa nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Kłótno.*

Zwiększenia planu wydatków w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*, § 6050 *wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* na przedmiotowe zadania dokonano na podstawie uchwały Nr VI.37.2015 Rady Gminy Baruchowo z dnia 19 marca 2015 r., albowiem wprowadzono do planu nowe zadania:

- przebudowa chodnika w ciągu drogi gminnej Goreń Duży – granica Gminy o kwotę 5.000,00 zł,
- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kłótno o kwotę 5.000,00 zł.

A zatem na dzień 5 marca 2016 r. tj. zaciągnięcia zobowiązania na podstawie ww. umowy Gmina przekroczyła plan wydatków o kwotę 7.000,00 zł (4.000,00 + 3.000,00).

W dniu 10 maja 2015 r. Gmina Baruchowo zleciła Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa sp. z o.o. w Baruchowie zakup i dostawę materiału (żwiru, piasku i kruszywa łamanego) oraz wbudowanie jego od dnia 10 maja 2015 r. do 31 sierpnia 2015 r. za wynegocjowaną i uzgodnioną cenę 43.000,00 zł brutto na następujących drogach:

- a) przebudowa chodnika w ciągu drogi gminnej Goreń Duży,
- b) przebudowa drogi gminnej w miejscowości Trzebowo,
- c) przebudowa drogi gminnej w miejscowości Baruchowo – Kretki,
- d) przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kurowo – Kolonia.

Zlecenie podpisał z upoważnienia Wójta, p. Krzysztof Grudziński Zastępca Wójta.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa sp. z o.o. w Baruchowie w dniu 7 sierpnia 2015 r. wystawił fakturę nr 28/2015 za wyrównanie i uzupełnienie dróg gminnych na kwotę 43.000,00 zł. Na drugiej stronie faktury p. Krzysztof Grudziński dokonał następującego opisu: Przedmiotowa usługa wykonana zostaje na zadaniach pn.

1. przebudowa chodnika w ciągu drogi gminnej Goreń – 4.000 zł,
2. przebudowa drogi w miejscowości Trzebowo – 20.000 zł,
3. przebudowa drogi w miejscowości Baruchowo – Kretki – 15.000 zł,
4. przebudowa drogi w miejscowości Kurowo – Kolonia – 4.000 zł.

W planie wydatków na dzień 10 maja 2015 r. na zadaniu inwestycyjnym *przebudowa chodnika w ciągu drogi gminnej Goreń Duży* pozostawał 1.000,00 zł. Zgodnie z uchwałą Nr VI.37.2015 Rady Gminy Baruchowo z dnia 19 marca 2015 r. zaplanowano wydatek w wysokości 5.000,00 zł, z czego 4.000,00 zł było z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji projektowej, zgodnie z ww. umową nr 2151.03.2015 z dnia 5 marca 2015 r. Na pozostałych zadaniach: *przebudowa drogi gminnej w miejscowości Baruchowo – Kretki, przebudowa drogi gminnej w miejscowości Trzebowo, przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kurowo – Kolonia* nie zaplanowano w 2015 r. żadnego wydatku.

W wyniku zlecenia Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa sp. z o.o. w Baruchowie wykonania określonych zadań zaciągnięto zobowiązania na kwotę 43.000,00 zł. Zwiększenia planu wydatków w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*, § 6050 *wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* na przedmiotowe zadania dokonano na podstawie uchwały Nr X.73.2015 Rady Gminy Baruchowo z dnia 7 sierpnia 2015 r.:

- przebudowa chodnika w ciągu drogi gminnej Goreń Duży – granica Gminy o kwotę 5.000,00 zł,
- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Baruchowo – Kretki o kwotę 20.000,00 zł,
- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Trzebowo o kwotę 25.000,00 zł,
- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kurowo – Kolonia o kwotę 14.000,00 zł.

A zatem na dzień 10 maja 2016 r. tj. zaciągnięcia zobowiązania na podstawie ww. zlecenia Gmina przekroczyła plan wydatków o kwotę 42.000,00 zł (43.000,00 – 1.000,00).

Zaciągnięcie zobowiązania do sfinansowania w danym roku w kwocie 7.000,00 zł i 42.000,00 zł powyżej wysokości wynikającej z planu wydatków obowiązującej w dacie zaciągnięcia zobowiązania stanowiło naruszenie art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie bowiem z art. 261 ww. ustawy, Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągnąć zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

2016 rok

Budżet Gminy Baruchowo na 2016 rok przyjęty uchwałą nr XV.121.2015 Rady Gminy Baruchowo z 28 grudnia 2015 roku wynosił:

dochody budżetowe w łącznej kwocie – 12.399.305,00 zł,

wydatki budżetowe w łącznej kwocie – 12.999.305,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu w 2016 r. Rada Gminy podjęła 12 uchwał, a Wójt wydał 14 zarządzeń zmieniających budżet Gminy.

Dochody budżetu wykonano w kwocie 15.761.120,79 zł, tj. 100,06 % planowanych wpływów do budżetu, wydatki w kwocie 15.835.612,97 zł, tj. 91,55 % planowanych wydatków budżetu gminy. Wynik budżetu to deficyt w wysokości 74.492,18 zł.

Nie stwierdzono w 2016 r. przypadków zaciągnięcia zobowiązania oraz wydatkowania ponad plan wydatków.

2. Dotacje

2015 rok

Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami:

otrzymane – 4.152.908,39 zł,

wykonane – 4.023.440,78 zł,

zwrot – 129.467,61 zł.

Szczegółowym badaniem objęto dotacje:

- a) na przebudowę drogi gminnej nr 191005C i 191009C Skrzynki – Lubaty od km 0+000 do km 2+210 z terminem realizacji 30 wrzesień 2015 r. uzyskanej od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w kwocie 728.746,42 zł i Powiatu Inowrocławskiego w kwocie 225.911,39 zł,
- b) na wypłatę zasiłku pielęgnacyjnego w 2015 r. w kwocie 146.880,00 zł (Dział 852 rozdz. 85212 § 2010).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania, przekazywania i wydatkowania ww. dotacji.

2016 rok

Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2016 r. dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami:

otrzymane – 5.594.302,82 zł,

wykonane – 5.543.717,55 zł,

zwrot – 50.585,27 zł.

Szczegółowym badaniem objęto dotacje:

- a) na utrzymanie - Środowiskowego Domu Samopomocy w Czarnem w 2016 r. w kwocie 339.491,02 zł (Dział 852 rozdz. 85203 § 2010),
- b) na rozbudowę i przebudowę drogi gminnej nr 191022C Baruchowo – Boża Wola od km 0+000 do km 1+157” w 2016 r. uzyskanej od Powiatu Włocławskiego w kwocie 160.802,54 zł,
- c) na realizację w 2016 r. programu rządowego na świadczenia wychowawcze program „500 +” (Dział 852, rozdz. 85211 § 3110) wypłacone w kwocie 420.923,20 zł na wnioski złożone w miesiącach kwietniu i maju 2016 r.

Gmina jako dotowany nie złożyła w terminie w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu sprawozdania finansowo-rzeczowego z dotacji celowej na rozbudowę i przebudowę drogi gminnej nr 191022C Baruchowo – Boża Wola.

W dniu 16 czerwca 2016 r. podpisana została umowa nr IR/042.39/1/2016 pomiędzy Powiatem Włocławskim reprezentowanym przez Starostę Włocławskiego p. Kazimierza Kaca, Wicestarostę p. Romana Gołębińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Igi Przysiałowskiej, a Gminą Baruchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Stanisława Sadowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Marioli Kurdubskiej.

W § 1 ust. 1 umowy zapisano, iż Powiat Włocławski udziela Gminie Baruchowo pomoc finansową w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania pn. Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 191022C Baruchowo – Boża Wola (Kretki) od km 0+000 do km 1+157” w wysokości 250.000,00 zł, którego szacunkowy koszt realizacji wynosi 839.766,65 zł.

Ponadto w § 4 ust. 2 ww. umowy zapisano, iż „Rozliczenie końcowe zadania w formie sprawozdania finansowo-rzeczowego, zostanie dokonane w nieprzekraczalnym terminie do 30 listopada 2016 r.”

W dniu 17 czerwca 2016 r. Wójt Gminy Baruchowo poinformował Starostę Włocławskiego, iż koszty zadania wynoszą 554.848,88 zł, w tym roboty budowlane 551.548,88 zł, inspektor nadzoru 3.300,00 zł, a źródła finansowania zadania kształtują się następująco:

- a) 353.050,00 zł – środki unijne
- b) 40.996,00 zł – środki pochodzące z budżetu gminy
- c) 160.802,54 zł – środki pochodzące z budżetu powiatu.

W dniu 20 czerwca 2016 r. podpisany został aneks Nr 1/2016 do umowy Nr IR/042.39/1/2016, w którym sprecyzowano wartość pomocy Powiatu Włocławskiego dla Gminy Baruchowo poprzez udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację ww. zadania w wysokości 160.802,54 zł.

Protokół odbioru końcowego na ww. zadaniu spisany został w dniu 24 października 2016 r.

W myśl art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) dysponent części budżetowej lub dysponent środków, o których mowa w art. 127 ust. 2 ustawy, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa m.in. termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji.

Sprawozdanie finansowo - rzeczowe z wykorzystania dotacji sporządzone zostało w dniu 7 grudnia 2016 r. W przedmiotowym rozliczeniu zapisano, iż: faktura VAT nr 0008/10/16/D20277 z 24 października 2016 r. wystawiona przez SKANSKA S.A. ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa za Rozbudowę i przebudowę drogi gminnej nr 191022C Baruchowo – Boża Wola (Kretki) od km 0+000 do km 1+157 w kwocie brutto 551.548,88 zł sfinansowana została ze środków pochodzących z dotacji w kwocie 160.802,54 zł.

Całkowity koszt realizacji zadania w okresie sprawozdawczym	554.848,88 zł
w tym:	
koszty pokryte z uzyskanej dotacji	160.802,54 zł
koszty pokryte ze środków własnych	40.996,34 zł
koszty pokryte z innych źródeł (środki z UE)	353.050,00 zł

Powyższy dokument podpisany przez Wójta Gminy Baruchowo p. Stanisława Sadowskiego i Skarbnika Gminy p. Mariolę Kurdupską przesłany został do Starostwa Powiatowego we Włocławku w dniu 8 grudnia 2016 r.

Nie złożenie sprawozdania finansowo-rzeczowego z otrzymanej dotacji do dnia 30 listopada 2016 r. tj. w obowiązującym terminie narusza zapisy § 4 ust. 2 umowy zawartej pomiędzy Gminą Baruchowo a Starostwem Włocławskim na realizację zadania pod nazwą „Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 191022C Baruchowo – Boża Wola (Kretki) od km 0+000 do km 1+157”.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania, przekazywania i wydatkowania dotacji przeznaczonej na utrzymanie - Środowiskowego Domu Samopomocy w Czarnem i na realizację w 2016 r. programu rządowego na świadczenia wychowawcze program „500 +”.

3. Terminowość przekazywania przez Gminę dochodów Skarbu Państwa w 2015 i 2016 r.

W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono przypadków nieterminowego przekazania na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej (Wojewody Kujawsko-Pomorskiego) należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Przekazanie ww. pobranych dochodów budżetowych należnych Skarbowi Państwa odbywało się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

4. Terminowość przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119, z późn. zm.) w 2015 i 2016 r.

Gmina Baruchowo sprawozdania w zakresie budżetu, szczegółowo wymienione na str. 23-25 protokołu, przekazywała właściwym organom w obowiązujących terminach.

5. Prawdliwość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.

W wyniku porównania kwot wykazanych w kolumnach od 2 do 6 ww. sprawozdania Rb-PDP za 2015 i 2016 r. z ustalonymi w toku audytu wielkościami, które winny być wykazane w tych kolumnach nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

2015 rok

Szczegółowym audytem objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.):

- 1) „Przebudowa drogi gminnej Skrzynki – Lubaty od km 0+000 do km 2+210” o szacunkowej wartości 2.873.210,12 zł netto, wszczęte 2 stycznia 2015 r. i zakończone podpisaniem w dniu 23 marca 2015 r. umowy z wykonawcą – Włocławskim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o.o. Nowa Wieś ul. Jana Pawła II 7, 87-853 Kruszyn,
- 2) „Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Skrzynki” o szacunkowej wartości 1.922.092,70 zł netto, wszczęte 30 grudnia 2015 r. i zakończone podpisaniem w dniu 7 czerwca 2016 r. umowy z wykonawcą – Zakładem Produkcyjno – Usługowym MARKOSTAL Marek Tyniec ul. Powstania Styczniowego 21, 99-300 Kutno.

W ww. postępowaniach nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 3) „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Baruchowo oraz realizowanie usług związanych z utrzymaniem czystości i porządku na obszarze gminy w roku 2016” o szacunkowej wartości 163.381,17 zł netto, wszczęte 30 listopada 2015 r. i zakończone podpisaniem w dniu 29 grudnia 2015 r. umowy z wykonawcą – Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa Sp. z o.o. Baruchowo 54, 87-821 Baruchowo.

W dniu 4 czerwca 2013 r. Nr 213594-2013 Zamawiający, tj. Gmina Baruchowo ogłosiła przetarg w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usługi w zakresie: Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Baruchowo oraz realizowanie usług związanych z utrzymaniem czystości i porządku na obszarze gminy.

W ogłoszeniu w pkt. II.1.5 Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających: „Zamawiający informuje, że dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości nie większej niż 10% wartości umowy.”

Zapis taki widniał w SIWZ na stronie internetowej gminy www.bip.baruchowo.pl.

Wartość robót objętych postępowaniem z dnia 4 czerwca 2013 r., zgodnie z umową Nr ZP.272.22.2013 z 25 czerwca 2013 r. zawartą pomiędzy Gminą Baruchowo a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa Sp. z o.o. Baruchowo 54, 87-821 Baruchowo, określona została w kwocie 526.500,00 zł brutto.

W dniu 30 listopada 2015 r. w oparciu o zapis pkt II.1.5 ww. ogłoszenia z 4 czerwca 2013 r. Gmina wszczęła postępowanie w trybie z wolej ręki na „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Baruchowo oraz realizowanie usług związanych z utrzymaniem czystości i porządku na obszarze gminy w roku 2016”.

W uzasadnieniu udzielenia zamówienia Zamawiający wskazał, że: w ww. ogłoszeniu z 4 czerwca 2013 r. przewidział udzielenie zamówień uzupełniających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 z jednoczesnym podaniem, iż przedmiotem zamówień uzupełniających są usługi odbioru i zagospodarowania odpadów zgodnych z pierwotnym zamówieniem. W przedmiotowym uzasadnieniu zapisano również, iż w myśl art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych – Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: (...) pkt 6: w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i polegających na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, jeżeli zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego.

W uzasadnieniu udzielenia zamówienia Zamawiający powołał się na zapis art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, jednakże pamiętać należy, że w ogłoszeniu o zamówieniu z 4 czerwca 2013 r. ograniczył wartość zamówienia dodatkowego do wysokości 10% zamówienia podstawowego.

W dniu 30 listopada 2015 r. Gmina zaprosiła do negocjacji prowadzonych w trybie zamówienia z wolnej ręki Zakład Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa Sp. z o.o. Baruchowo 54, 87-821 Baruchowo.

Po przeprowadzonych negocjacjach podpisana została w dniu 29 grudnia 2015 r. umowa Nr ZP.272.19.2015 pomiędzy Gminą Baruchowo reprezentowaną przez p. Stanisława Sadowskiego – wójta Gminy Baruchowo a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa Sp. z o.o. Baruchowo, reprezentowaną przez p. Marcina Majewskiego – Prezesa ZGKIMR Sp. z o.o. na: *Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Baruchowo oraz realizowanie usług związanych z utrzymaniem czystości i porządku na obszarze gminy w roku 2016* za cenę 210.600,00 zł.

W ustawie Pzp obowiązującej w czerwcu 2013 r. (Dz.U z 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.) w art. 67 ust. 1 pkt. 6, na który powołuje się Gmina widniał zapis o możliwości udzielenia zamówienia uzupełniającego, stanowiącego nie więcej niż 50 % wartości zamówienia podstawowego. Gmina jednak ograniczyła możliwość udzielania zamówienia uzupełniającego do wysokości 10% zamówienia podstawowego. Nie bez znaczenia pozostaje fakt, że w art. 67 ust 1 pkt. 6 ustawy Pzp ustawodawca świadomie użył zapisu nie więcej niż 50%, pozostawiając Zamawiającemu decyzję o wysokości zamówienia dodatkowego.

Mając na uwadze, że zastosowanie trybu zamówienia z wolnej ręki jest wyjątkiem od ogólnej zasady, przesłanki jego zastosowania należy interpretować ściśle a podmiot, który się na nie powołuje musi być w stanie je udowodnić. Udzielając zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, Zamawiający podejmuje rokowania tylko z jednym wykonawcą i z nim zawiera umowę. Z tego powodu jest to tryb, którego stosowanie ustawodawca dopuszcza tylko w szczególnych, określonych ustawowo sytuacjach.

Ograniczenie zamówienia uzupełniającego zawarte w ogłoszeniu z 4 czerwca 2013 r. do wysokości 10 % zamówienia pierwotnego, determinuje wysokość zamówienia w trybie z wolnej ręki do kwoty 52.650,00 zł (526.500,00 zł x 10%). Zatem zamówienie z 29 grudnia 2015 r. udzielone wykonawcy w kwocie 210.600,00 zł winno być prowadzone w myśl zapisów art. 10 ust 1 ww. ustawy Pzp, zgodnie z którym „Podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony”.

Ponadto nieuzasadnione przeprowadzenie zamówienia w trybie z wolnej ręki ogranicza uczciwą konkurencję, o czym stanowi art. 7 ust. 1 ustawy Pzp: „Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców”.

2016 rok

Szczegółowym audytem objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, z późn. zm.):

- 4) „*Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub od innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe*” o szacunkowej wartości 122.861,88 zł netto, wszczęte 27 stycznia 2016 r. i zakończone podpisaniem w dniu 5 lutego 2016 r. umowy z wykonawcą – Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa Sp. z o.o. Baruchowo.

Gmina Baruchowo przeprowadzając zamówienie z wolnej ręki i w trybie zapytania ofertowego dokonała podziału zamówienia na części. Powyższe dotyczy:

- udzielenia zamówienia na „*Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Baruchowo oraz realizowanie usług związanych z utrzymaniem czystości i porządku na obszarze gminy w roku 2016*” polegające na przeprowadzeniu zamówienia w trybie z wolnej ręki jako zamówienia uzupełniającego do zamówienia pierwotnego w myśl zapisów art. 67 ust. 1 pkt. 6 ustawy Pzp o wartości szacunkowej 163.381,17 zł. Umowa została zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa Sp. z o.o. Baruchowo na kwotę 210.600,00 zł brutto.
- udzielenia zamówienia na „*Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub od innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe*” bez stosowania przepisów ustawy Pzp o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro, ustalając wartość szacunkową zamówienia w trybie

zapytania ofertowego w kwocie 122.861,88 zł. Umowa została zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa Sp. z o.o. Baruchowo na kwotę 78.900,00 zł brutto.

Zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy Pzp zabroniony jest podział zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy. Zakresem powyższej regulacji objęte są zarówno czynności zamawiającego mające na celu uniknięcie stosowania przepisów ustawy w ogóle, jak również czynności zmierzające do uniknięcia stosowania niektórych procedur bądź wymogów wynikających z przepisów Pzp.

Orzecznictwo oraz piśmiennictwo wskazują, że jako jedno zamówienie traktuje się zamówienia, które charakteryzują się:

1. tożsamością przedmiotową – przedmiotem zamówienia. W obydwu przypadkach jest wywóz i zagospodarowanie odpadów komunalnych,
2. tożsamością czasową – zamówienie dotyczy okresu od 1 stycznia – 31 grudnia 2016 r. oraz od 1 marca do 31 października 2016 r. W związku z powyższym zachodzi możliwość udzielenia zamówienia w jednym czasie,
3. możliwością wykonania przez jednego wykonawcę. Wykonawcą w obydwu przypadkach był Zakład Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa Sp. z o.o.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzić należy, iż zadanie pn. *„Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Baruchowo oraz realizowanie usług związanych z utrzymaniem czystości i porządku na obszarze gminy w roku 2016”* oraz *„Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub od innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe”* stanowić winny jedno zamówienie, których łączna wartość przekracza 30.000,00 euro (163.381,17 zł + 122.861,88 zł = 286.243,05 zł : 4,2249 zł = 67.751,44 euro). W związku z powyższym należało przeprowadzić jedno postępowanie obejmujące obydwa zadania w trybie przetargu nieograniczonego bądź ograniczonego w myśl zapisów art. 10 ust 1 ustawy Pzp, zgodnie z którym *„Podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony”*.

Przeprowadzenie obu zamówień oddzielnie z pominięciem podstawowego trybu udzielenia zamówienia: ograniczonego bądź nieograniczonego spowodowało, że naruszony został zapis art. 7 ust 1 ustawy Pzp, iż *„Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców”*.

- 5) *„Zakup oraz dostawa do siedziby Zamawiającego autobusu minimum 22-osobowego (Kierowca + 21 miejsc siedzących) przystosowany do przewozu osób niepełnosprawnych, w tym także poruszających się na wózkach inwalidzkich”* o szacunkowej wartości 289.000,00 zł netto, wszczęte 28 listopada 2016 r. i zakończone podpisaniem w dniu 19 stycznia 2017 r. umowy z wykonawcą – POLSTER Sp. z o.o. SP. k, ul. Jana Styki 16; 64-920 Piła.

W ww. postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

W celu sprawdzenia prawidłowości danych przekazanych przez MEN w wykazach szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst, przesłanych do Gminy wraz z metryczką subwencji oświatowej na 2015 i 2016 rok, przeprowadzono weryfikację SIO w następujących jednostkach oświatowych:

- Szkole Podstawowej w Baruchowie,
- Przedszkolu w Baruchowie,
- Gimnazjum w Baruchowie

i w 2016 r. w Niepublicznym Przedszkolu Artystyczno-Językowym w Baruchowie.

W wyniku audytu gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej oraz wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę jej naliczenia, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

2015 r.

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Baruchowo na 2015 rok stanowiła kwotę 3.375.697,00 zł i została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Gminy Baruchowo.

W dniu 22 grudnia 2014 r. na rachunek bankowy Gminy Baruchowo wpłynęła kwota 247.092,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2015 r. (nr WB0308). Kwota ta została zaksięgowana na koncie 909 „rozliczenia międzyokresowe” i dnia 14 stycznia 2015 r. (PK0002) przeksięgowana na konto 901 „dochody budżetu”.

W dniu 23 grudnia 2015 r. na rachunek bankowy Gminy Baruchowo wpłynęła kwota 265.616,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2016 r. (nr WB0296). Kwota ta została zaksięgowana na koncie 909 „rozliczenia międzyokresowe” i dnia 14 stycznia 2016 r. (PK0002) przeksięgowana na konto 901 „dochody budżetu”.

W toku audytu ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku sporządzonym w dniu 19.02.2016 r. (Nr unikatowy EDC648D52BBB6573) przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Kurdubską i podpisanym z up. kierownika jednostki przez Z-cę Wójta p. Krzysztofa Grudzińskiego wykazano w dziale 758, rozdział 75801, § 2920 w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” kwotę 3.641.313,00 zł, tj. wyższą o 247.092,00 zł, niż wynikającą z ewidencji księgowej, której zapisy potwierdzono treścią księgowych dowodów źródłowych (wyciągów bankowych). W kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S wykazano kwotę wynikającą z wpływu na rachunek Gminy Baruchowo środków części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2015 r.- tj. przelewu potwierdzonego wyciągiem bankowym nr WB0308 z dnia 22 grudnia 2014 r. Zgodnie z ewidencją księgową, której zapisy księgowe zweryfikowano w oparciu o źródłowe dowody księgowe w postaci wyciągów bankowych w kolumnie 8 w sprawozdaniu Rb-27S winna być wykazana kwota 3.394.221,00 zł, będącą sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych (str. 62-63 protokołu).

Wobec powyższego dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa w 2015 r. należało wykazać w kwocie 3.394.221,00 zł.

2016 r.

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Baruchowo na 2016 rok stanowiła kwotę 3.423.181,00 zł i została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Gminy Baruchowo.

W dniu 23 grudnia 2015 r. na rachunek bankowy Urzędu Gminy Baruchowo wpłynęła kwota 265.616,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2016 r. (nr WB0296). Kwota ta została zaksięgowana na koncie 909 „rozliczenia międzyokresowe” i dnia 29 stycznia 2016 r. (PK0009) przeksięgowana na konto 901 „dochody budżetu”.

W dniu 21 grudnia 2016 r. na rachunek bankowy Gminy Baruchowo wpłynęła kwota 258.722,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2017 r. (nr WB0285). Kwota ta została zaksięgowana na koncie 909 „rozliczenia międzyokresowe” i dnia 2 stycznia 2017 r. (PK0002) przeksięgowana na konto 901 „dochody budżetu”.

W toku audytu ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku sporządzonym w dniu 15.02.2017 r. (Nr unikatowy DF3C2BB09A2DC088) przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Kurdubską i podpisanym z up. kierownika jednostki przez Z-cę Wójta p. Krzysztofa Grudzińskiego wykazano w dziale 758, rozdział 75801, § 2920 w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” kwotę 3.681.903,00 zł, tj. wyższą o 265.616,00 zł, niż wynikającą z ewidencji księgowej, której zapisy potwierdzono treścią księgowych dowodów źródłowych (wyciągów bankowych). W kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S wykazano kwotę wynikającą z wpływu na rachunek Gminy Baruchowo środków części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2016 r.- tj. przelewu potwierdzonego wyciągiem bankowym nr WB0296 z dnia 23.12.2015 r. Zgodnie z ewidencją księgową, której zapisy księgowe zweryfikowano w oparciu o źródłowe dowody księgowe w postaci wyciągów bankowych w kolumnie 8 w sprawozdaniu Rb-27S winna być wykazana kwota 3.416.287,00 zł, będącą sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych (str. 65 protokołu). Wobec powyższego dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa w 2016 r. należało wykazać w kwocie 3.416.287,00 zł.

Wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieprawidłowych kwot stanowi naruszenie § 9 ust. 1 oraz § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). Zgodnie z § 9 ust. 1 cyt. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – w myśl § 15 pkt 3 – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do rozporządzenia. I tak z § 3 ust. 4 pkt 3 ww. instrukcji wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

8. Wykorzystanie i rozporządzanie mieniem Skarbu Państwa w 2015 i 2016 r.

Gmina Baruchowo w 2015 i 2016 r. nie posiadała i nie administrowała majątkiem należącym do Skarbu Państwa.

IV. Wnioski i ustalenia:

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt. III niniejszego sprawozdania zaleca się podjęcie działań mających na celu:

1. przestrzeganie przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm),
- ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579, z późn. zm.)

2. wypracowanie metod przeprowadzania nadzoru nad poprawnością sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, unikaniem zaciągania zobowiązań powyżej wysokości wynikającej z planu wydatków oraz przestrzegania Prawa zamówień publicznych.

V. Pouczenie:

Niniejsze sprawozdanie wydane po zakończeniu audytu jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany obowiązany jest w terminie 30 dni poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

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

Z up. DYREKTORA

Magdalena Palczyn

Kierownik Działu

(pieczęć i podpis Dyrektora

Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy)

Sprawozdanie otrzymałem:

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

Otrzymują:

1. Gmina Baruchowo,
Baruchowo 54,
87-821 Baruchowo.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz.
3. Aa.

