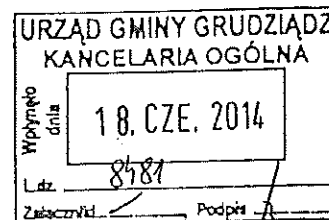


UKS0491/W3P2B/42/8/14/16/016



PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.), w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214, z późn. zm.).

Kontrolę podatkową na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 1 kwietnia 2014 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy, doręczonego w dniu 2 kwietnia 2014 r., w ramach postępowania kontrolnego wszczętego na podstawie wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy Postanowienia Nr 04140287, przeprowadzili:

Andrzej Zubiel inspektor kontroli skarbowej
w dniach: 2, 3, 16, 17, 22-25, 28-30 kwietnia, 5-8, 12-16, 19-23, 26-28, 30 maja, 2-6, 10-13, 16-18 czerwca 2014 r.

Joanna Baranowicz starszy komisarz skarbowy
w dniach: 2 kwietnia, 22, 23, 26-28, 30 maja, 2-6, 9-13, 16-18 czerwca 2014 r.

Jednostka kontrolowana: Gmina Grudziądz
ul. Wybickiego 38
86-300 Grudziądz
NIP: 876-23-13-291

Przedmiot i zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 r.

Wójt Gminy: Jan Tesmer - pełni funkcję od 10 listopada 2002 r.

Sekretarz Gminy: Danuta Dulska - powołana na stanowisko z dniem 11 lipca 1990 r.

Skarbnik Gminy: Alicja Marchlewicz - powołana na stanowisko z dniem 1 września 2008 r.

Upoważnienie do reprezentowania kontrolowanego:

Wykonując obowiązek wynikający z art. 284 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej Wójt Gminy Grudziądz wskazał, jako osobę zastępującą kontrolowanego – w czasie jego nieobecności – w trakcie kontroli Alicję Marchlewicz – Skarbnika Gminy.

Wpis do książki kontroli:

W dniu 2 kwietnia 2014 r. dokonano wpisu pod pozycją 2 książki kontroli.

Miejsce przeprowadzania czynności kontrolnych:

- Urząd Gminy Grudziądz, ul. Wybickiego 38,
- Siedziba Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Marcinkowskiego 7.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Statut Gminy Grudziądz

Uchwałą Rady Gminy Nr VI/36/2003 z dnia 17 lutego 2003 r. uchwalono Statut Gminy Grudziądz, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko - Pomorskiego dnia 9 kwietnia 2004 roku, Nr 33, poz. 594.

2. Organami Gminy są:

- Rada Gminy,
- Wójt.

3. Urząd Gminy

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr VII/47/95 Rady Gminy Grudziądz z dnia 17 lutego 1995 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Grudziądz.

Regulamin został zmieniony: Uchwałą Rady Gminy Grudziądz Nr XIII/75/95 z dnia 15 grudnia 1995 r., Nr XXX/170/97 z dnia 30 grudnia 1997 r., Nr XXXI/345/2002 z dnia 26 marca 2002 r. w sprawie zmian Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Grudziądz oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Grudziądz Nr 7/2007 z dnia 19 lipca 2007 r., Nr 13/2008 z dnia 16 grudnia 2008 r., Nr 15/2009 z dnia 7 lipca 2009 r., Nr 23/2010 z dnia 15 czerwca 2010 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Grudziądz.

Jednostki organizacyjne Gminy

Na podstawie sporządzonego przez Skarbnika Gminy wykazu jednostek organizacyjnych stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2012 r. funkcjonowały następujące jednostki budżetowe i instytucje kultury:

- Urząd Gminy w Grudziądz,
- Zespół Szkół w Mokrem,
- Zespół Szkół w Piaskach,
- Zespół Szkół w Rudzie,
- Zespół Szkół w Wałdowie Szlacheckim,
- Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi,
- Szkoła Podstawowa w Dusocinie,
- Szkoła Podstawowa w Sosnówce,
- Szkoła Podstawowa w Węgrowie,
- Szkoła Podstawowa w Wielkim Welczu,
- Gminne Przedszkole w Małym Rudniku,
- Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku,
- Biblioteka Publiczna w Małym Rudniku,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grudziądz.

4. Rachunkowość

W 2012 r. ewidencję księgową prowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszu celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej kwalifikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207).

Zasady rachunkowości wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 6/2010 Wójta Gminy Grudziądz z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Księgi rachunkowych w Urzędzie Gminy prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Finanse Optivum (nr licencji 3205).

5. Dane rejestracyjne

W dniu 14 lutego 2009 r. Urząd Statystyczny w Bydgoszczy wydał zaświadczenie o nadaniu Gminie Grudziądz numeru identyfikacyjnego REGON: 871118626 do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

- Szczególna forma prawna: 03 - wspólnoty samorządowe,
- Własność: 113 - własność samorządowa
- Rodzaj działalności
 - wg PKD 2007: 8411Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
 - wg PKD 2004: 7511 Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

W dniu 8 grudnia 2005 r. Urząd Skarbowy w Grudziądzu nadał Gminie Grudziądz Numer Identyfikacji Podatkowej 876-23-13-291.

II. CELOWOŚĆ I ZGODNOŚĆ Z PRAWEM GOSPODAROWANIA ŚRODKAMI PUBLICZNYMI W 2012 R.

1. Budżet Gminy

Budżet Gminy Grudziądz, uchwalony uchwałą Nr XV/66/2011 Rady Gminy Grudziądz z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grudziądz na 2012 r., wynosił:

- dochody budżetowe – 32.171.507,00 zł,
- wydatki budżetowe – 35.535.027,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu Gminy w 2012 r. dokonano zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych na podstawie:

- Uchwały Rady Gminy Grudziądz:
 - Nr XVIII/79/2012 z dnia 27 lutego 2012 r.,
 - Nr XX/92/2012 z dnia 16 maja 2012 r.,
 - Nr XXI/101/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r.,

- Nr XXV/120/2012 z dnia 30 października 2012 r.,
- Nr XXVI/125/2012 z dnia 27 listopada 2012 r.,
- Nr XXVIII/157/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r.,
- Zarządzenia Wójta Gminy Grudziądz:
 - Nr 4/2012 z dnia 31 stycznia 2012 r.,
 - Nr 8/2012 z dnia 30 marca 2012 r.,
 - Nr 14/2012 z dnia 31 maja 2012 r.,
 - Nr 20/2012 z dnia 20 czerwca 2012 r.,
 - Nr 24/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r.,
 - Nr 26/2012 z dnia 20 lipca 2012 r.,
 - Nr 36/2012 z dnia 24 sierpnia 2012 r.,
 - Nr 38/2012 z dnia 13 września 2012 r.,
 - Nr 39/2012 z dnia 28 września 2012 r.,
 - Nr 40/2012 z dnia 16 października 2012 r.,
 - Nr 41/2012 z dnia 31 października 2012 r.,
 - Nr 43/2012 z dnia 9 listopada 2012 r.,
 - Nr 46/2012 z dnia 21 listopada 2012 r.,
 - Nr 48/2012 z dnia 30 listopada 2012 r.,
 - Nr 49/2012 z dnia 12 grudnia 2012 r.,
 - Nr 53/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Grudziądz za 2012 r. wynika, że:

- a) plan dochodów na 2012 r. po zmianach wyniósł 32.549.356,00 zł i został zrealizowany w kwocie 34.043.902,46 zł, tj. w 104,6%,
- b) plan wydatków na 2012 r. po zmianach wyniósł 36.820.775,77 zł i został zrealizowany w kwocie 33.472.797,77 zł, tj. w 90,9 %.

Zgodność dokonanych wydatków z planem wydatków budżetu Gminy

Kontrolą objęto:

- wydruki sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grudziądz według stanu na dzień przed wprowadzeniem każdej zmiany w planie wydatków budżetowych na podstawie uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy,
- wyszczególnione poniżej dokumenty źródłowe dot. dokonanych wydatków przekraczających zaplanowane wielkości w 5 podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ustalono:

W wyniku analizy - sporządzonych w trakcie kontroli - wydruków sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Grudziądz według stanu na dzień przed wprowadzeniem każdej zmiany w planie wydatków budżetowych, stwierdzono 7 przypadków wydatkowania środków w łącznej kwocie **26.681,98 zł**, przekraczających plan wydatków w niżej wyszczególnionych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80101 Szkoły podstawowe, § 6060 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

W uchwale Rady Gminy Grudziądz Nr XV/66/2011 z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2012 r. przewidziane zostały w dziale 801, rozdziale 80101,

§ 4270 *Zakup usług remontowych* wydatki budżetowe w kwocie 328.500,- zł (w uchwale tej nie zaplanowano wydatków w dziale 801 rozdziale 80101 § 6060 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*).

Na podstawie zlecenia nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Wielkim Welczu Iwona Fijałkowska zleciła Przedsiębiorstwu Remontowo-Budowlanemu INSTALREM dokonanie zakupu i montażu kotła stalowego w kotłowni c.o. szkoły. Wykonawca obciążył Szkołę Podstawową w Wielkim Welczu (jednostkę organizacyjną Gminy Grudziądz) fakturą nr 3/76/2012 z dnia 9 stycznia 2012 r. za wymianę pieca na kwotę brutto 24.907,54 zł.

Z adnotacji naniesionych na fakturze wynika, że:

- powyższą kwotę zatwierdziła do wypłaty ze środków w rozdziale 80101 § 4270 Dyrektor Szkoły Iwona Fijałkowska,
- zamontowany piec w kotłowni szkoły został wpisany w księdze inwentarzowej w Dziale I Środki Trwale,
- Inspektor Referatu Oświaty Mirosława Dąbrowska potwierdziła w dniu 19 stycznia 2012 r., że kwota wypłaty mieści się w planie wydatków.

W dniu 17 stycznia 2012 r. wystawiony został dokument OT Przyjęcie środka trwałego dot. pieca zakupionego na podstawie ww. faktury. Zobowiązanie wobec wykonawcy uregulowane zostało w dniu 19 stycznia 2012 r. z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej w Wielkim Welczu.

Z wyciągu z rachunku bankowego Szkoły wynika, że dyspozycję wypłaty kwoty 24.907,54 zł na rzecz Przedsiębiorstwa Remontowo-Budowlanego INSTALREM wydała Dyrektor Szkoły Iwona Fijałkowska.

W piśmie z dnia 30 stycznia 2012 r. Dyrektor Szkoły Iwona Fijałkowska zwróciła się do Wójta Gminy z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w planie wydatków polegających na:

- zmniejszeniu środków w dziale 801 rozdziale 80101 § 4270 o kwotę 25.000 zł,
- zwiększeniu środków w dziale 801 rozdziale 80101 § 6060 o kwotę 25.000 zł.

W uzasadnieniu prośby Dyrektor Szkoły stwierdziła „*Ww. operacja dotyczy instalacji pieca miałowego 55 kw w Szkole Podstawowej Wielki Welcz, który winien być finansowany z środków inwestycyjnych, a nie z środków na remonty*”.

W odniesieniu do wydatków w dziale 801 rozdziale 80101 § 6060 dokonano zwiększenia planu wydatków na podstawie Uchwały Rady Gminy Grudziądz:

- Nr XVIII/79/2012 z dnia 27 lutego 2012 r. o kwotę 15.000 zł do wysokości 15.000 zł,
- Nr XX/92/2012 z dnia 16 maja 2012 r. o kwotę 25.000 zł do wysokości 40.000 zł.

Zakupiony i zamontowany w Szkole Podstawowej w Wielkim Welczu piec miałowy jest środkiem trwałym i - zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów - zakup środków trwałych niezaliczanych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 3.500 zł klasyfikowany winien być w § 6060.

Zatem sfinansowanie zakupu pieca miałowego, stanowiącego zakup inwestycyjny, ze środków zaplanowanych na wydatki bieżące, w wyniku zakwalifikowania wydatku do nieprawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej, stanowiło przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, określonego planem finansowym jednostki.

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 4300 Zakup usług pozostałych

W dniu 23 sierpnia 2012 r. ze środków w dziale 700 rozdziale 70005 § 4300 opłacono fakturę nr 06/07/12 z dnia 25 lipca 2012 r. w kwocie brutto 449,99 zł wystawioną na rzecz Gminy Grudziądz przez Firmę Instalacyjno-Budowlaną Fensbud za wymianę grzejnika płytowego w budynku mieszkalnym przy Przedszkolu w Wałdowie Szlacheckim.

W dniu 21 sierpnia 2012 r. ze środków w dziale 700 rozdziale 70005 § 4300 opłacono fakturę nr ZO/0207/12/07 z dnia 31 lipca 2012 r. w kwocie brutto 280,80 zł wystawioną na rzecz Gminy Grudziądz przez Przedsiębiorstwo Usług Miejskich „PUM” w Grudziądzu za usługę opróżniania i utrzymania toalet.

W dniu 14 sierpnia 2012 r. ze środków w dziale 700 rozdziale 70005 § 4300 opłacono fakturę nr RD/623/07/2012 z dnia 31 lipca 2012 r. w kwocie brutto 750,30 zł wystawioną na rzecz Gminy Grudziądz przez Miejskie Wodociągi i Oczyszczalnię Sp. z o.o. w Grudziądzu za montaż nakładek do odczytu elektronicznego.

Powyższe spowodowało przekroczenie kwoty określonej w planie wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień dokonania wydatku (plan - 370.000,- zł, wykonanie - 371.000,32 zł) o **1.000,32 zł**.

Zwiększenia planu wydatków w dziale 700 rozdziale 70005 § 4300 o kwotę 60.000 zł do wysokości 430.000,- zł dokonano na podstawie Zarządzenia Nr 36/2012 Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2012 r.

Dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75022 Rady gmin, § 4300 Zakup usług pozostałych

W dniu 18 czerwca 2012 r. ze środków w dziale 750 rozdziale 75022 § 4300 opłacono fakturę nr 43/05/2012 z dnia 25 maja 2012 r. w kwocie brutto 210,82 zł wystawioną przez Firmę Transportu Ciężarowo-Osobowego ER-TRANS na rzecz Gminy Grudziądz za przewóz osób na trasie Mokre - M. Rudnik. Powyższe spowodowało przekroczenie kwoty określonej w planie wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień dokonania wydatku (plan - 1.100,00 zł, wykonanie - 1.177,36 zł) o **77,36 zł**.

Zwiększenia planu wydatków w dziale 750 rozdziale 75022 § 4300 o kwotę 100 zł do wysokości 1.200 zł dokonano na podstawie Zarządzenia Nr 24/2012 Wójta Gminy z dnia 29 czerwca 2012 r.

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

W dniu 14 czerwca 2012 r. ze środków w dziale 010 rozdziale 01095 § 3030 dokonano zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez 2 producentów rolnych (Teresa Łącz, Leszek Łakomy) w łącznej kwocie 600,40 zł. Powyższe spowodowało przekroczenie kwoty określonej w planie wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień dokonania wydatku (plan - 205.666,96 zł, wykonanie - 206.160,33 zł) o **493,37 zł**. Zwiększenia planu wydatków w dziale 010 rozdziale 01095 § 3030 o kwotę 601,- zł do wysokości 206.267,96 zł dokonano na podstawie Uchwały nr XXI/101/2012 Rady Gminy Grudziądz z dnia 25 czerwca 2012 r.

Dział 851 Ochrona zdrowia, rozdział 85153 Zwalczanie narkomani, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

W dniu 1 października 2012 r. ze środków w dziale 851 rozdziale 85153 § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* wypłacono Elżbiecie Rumińskiej zaliczkę w kwocie 1.400,- zł na zakup materiałów do prowadzenia zajęć socjoterapeutycznych w świetlicy w Wałdowie Szlacheckim. Powyższe spowodowało przekroczenie kwoty określonej w planie wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień dokonania wydatku (plan - 3.000 zł, wykonanie - 3.203,39 zł) o 203,39 zł.

Wydatkowanie środków w łącznej kwocie **26.681,98 zł** ponad limit ustalony w planie wydatków obowiązującym w dacie dokonania wydatku stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), które stanowią, że wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale jednostki samorządu terytorialnego, planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym.

2. Dotacje (otrzymane przez Gminę)

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 r. wynika, że Gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 8.464.031,31 zł z następujących źródeł:

Rodzaj dotacji	Kwota otrzymanych środków dotacji w zł (wykonanie planu dochodów)
1. Dochody bieżące:	5.507.683,88
a) Dotacje z budżetu państwa, z tego:	5.307.999,92
– dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami - § 2010	3.730.897,82
– dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020	3.915,00
– dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących gminy - § 2030	1.362.693,13
– dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - § 2007, 2009	210.493,97
b) Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego (porozumienia) - § 2310	29.683,96
c) Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących - paragraf - § 2460	170.000,00
2. Dochody majątkowe, z tego:	2.956.347,43
– dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - paragraf 6207, 6208	2.949.634,43
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin - paragraf 6330	6.713,00
RAZEM:	8.464.031,31

Szczegółową Kontrolą objęto wydatkowanie przez Gminę środków dotacji - otrzymanej w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 *Pozostała działalność*, § 2010 - na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania poniesionych z tego tytułu.

Kontrolą objęto:

- pisma Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Grażyny Rutkowskiej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, dot. zwiększenia planu dotacji celowych w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095, § 2010 z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy na 2012 r.:
 - z dnia 13 kwietnia 2012 r. nr WFB.I.3120.15.2012 informujące o dokonaniu przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego (decyzją z 12 kwietnia 2012 r. nr WFB.I.3120.15.2012) zwiększenia planu dotacji celowych o kwotę 209.781 zł,
 - z dnia 22 października 2012 r. nr WFB.I.3120.76.2012 informujące o dokonaniu przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego (decyzją z 19 października 2012 r. nr WFB.I.3120.76.2012) zwiększenia planu dotacji celowych o kwotę 198.739 zł,
- dokument pn. *„Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego za rok 2012”* sporządzony w dniu 19 grudnia 2012 r.,
- dokument pn. *„Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2012”* sporządzony w dniu 19 grudnia 2012 r.,
- dokument pn. *„Wniosek o przekazanie gminie dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”* sporządzony 15 marca 2012 r.,
- dokument pn. *„Wniosek o przekazanie gminie dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”* sporządzony 17 września 2012 r.,
- potwierdzenia wykonania operacji przez Bank Spółdzielczy w Łasinie dot. zwrotu podatku akcyzowego niżej wymienionym producentom rolnym,
- wydane przez Wójta Gminy Grudziądz w I półroczu 2012 r. decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2012 wraz z wnioskami o zwrot podatku akcyzowego podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej” za okres od 1 lutego do 31 lipca 2012 r. oraz oryginałami bądź poświadczonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur VAT, dokumentującymi zakup oleju napędowego:
 - 1) „Gramins”. Produkcyjno-Handlowo-Usługowa Sp. z o.o. Dusocin - będąca w posiadaniu na terenie Gminy Grudziądz użytków rolnych o powierzchni 244,9285 ha:
 - decyzja nr PLF.3121.1.211.2012 z 19 marca 2012 r. - kwota zwrotu 9,500,00 zł, zwrot podatku nastąpił w dniu 27 kwietnia 2012 r.,
 - wniosek złożony w Urzędzie Gminy w dniu 28 lutego 2012 r. na 1.000 l oleju napędowego,
 - faktury VAT z września 2011 r. na wnioskowaną ilość oleju,

- 2) - będący w posiadaniu na terenie Gminy Grudziądz użytków rolnych o powierzchni 23,8184 ha:
- decyzja nr PLF.3121.1.210.2012 z 19 marca 2012 r. - kwota zwrotu 1.015,82 zł, zwrot podatku nastąpił w dniu 27 kwietnia 2012 r.,
 - wniosek złożony 28 lutego 2012 r. na 1.069,29 l oleju napędowego,
 - faktury VAT z września, października, grudnia 2011 r., stycznia 2012 r. na wnioskowaną ilość oleju napędowego,
- 3) - będący w posiadaniu na terenie Gminy Grudziądz użytków rolnych o powierzchni 32,9840 ha:
- decyzja PLF.3121.1.202.2012 z 19 marca 2012 r. - kwota zwrotu 2.694,79 zł za 3.166,72 l oleju napędowego, zwrot podatku nastąpił w dniu 27 kwietnia 2012 r.,
 - wniosek złożony 28 lutego 2012 r. na 3.166,72 l oleju napędowego,
 - faktury VAT wystawione w okresie od września 2011 r. do stycznia 2012 r. na wnioskowaną ilość oleju napędowego,
- 4) Wielkie Lniska „Solanum” Rolno-Prod. Sp. z o.o. Wielkie Lniska - będąca w posiadaniu na terenie Gminy Grudziądz użytków rolnych o powierzchni 678,9675 ha:
- decyzja nr PLF.3121.1.202.2012 z 19 marca 2012 r. - kwota zwrotu 21.783,50 zł za 22.930 litrów oleju napędowego, zwrot podatku nastąpił w dniu 27 kwietnia 2012 r.,
 - wniosek złożony 27 lutego 2012 r. na 22.930 litrów oleju napędowego,
 - faktury VAT z września, listopada 2011 r. na wnioskowaną ilość oleju,
- 5) będący w posiadaniu na terenie Gminy Grudziądz użytków rolnych o powierzchni 29,6262 ha:
- decyzja nr PLF.3121.1.233.2012 z 20 marca 2012 r. - kwota zwrotu 594,15 zł za 625,42 l oleju napędowego, zwrot podatku nastąpił w dniu 27 kwietnia 2012 r.,
 - wniosek złożony 29 lutego 2012 r. na 916,955 litrów oleju,
 - faktury VAT wystawione w okresie od września 2011 r. do stycznia 2012 r. na wnioskowaną ilość oleju napędowego.
- 6) - będąca w posiadaniu na terenie Gminy użytków rolnych o powierzchni 23,0735 ha:
- decyzja nr PLF.3121.1.248.2012 z 21 marca 2012 r. - kwota zwrotu 689,80 zł za 726,11 l oleju napędowego, zwrot podatku nastąpił w dniu 27 kwietnia 2012 r.,
 - wniosek złożony 28 lutego 2012 r. na 726,11 litrów oleju napędowego,
 - faktury VAT wystawione w okresie od września 2011 r. do stycznia 2012 r. na wnioskowaną ilość oleju napędowego,
- 7) - będący w posiadaniu na terenie Gminy Grudziądz użytków rolnych o powierzchni 81,3100 ha:
- decyzja nr PLF.3121.1.245.2012 z 20 marca 2012 r. - kwota zwrotu 3.286,44 zł za 3.459,41 l oleju napędowego, zwrot podatku nastąpił w dniu 27 kwietnia 2012 r.,
 - wniosek złożony 29 lutego 2012 r. na 3.459,41 litrów oleju napędowego,
 - faktury VAT wystawione w okresie od września 2011 r. do stycznia 2012 r. na wnioskowaną ilość oleju napędowego,
- 8) - będący w posiadaniu na terenie Gminy Grudziądz użytków rolnych o powierzchni 23,3788 ha:
- decyzja nr PLF.3121.1.240.2012 z 20 marca 2012 r. - kwota zwrotu 1.907,44 zł za 2.007,83 l oleju napędowego, zwrot podatku nastąpił w dniu 27 kwietnia 2012 r.,
 - wniosek złożony 29 lutego 2012 r. na 2.007,83 litrów oleju napędowego,

- 5) będący w posiadaniu na terenie Gminy Grudziądz użytków rolnych o powierzchni 14,0730 ha:
- decyzja nr PLF.3121.1.52.2012.II z 13 września 2012 r. - kwota zwrotu 1.014,78 zł za 1.068,19 l oleju napędowego, zwrot podatku nastąpił w dniu 31 października 2012 r.,
 - wniosek złożony 16 sierpnia 2012 r. na 1068,19 litrów oleju napędowego,
 - faktury VAT wystawione w okresie od lutego 2012 r. do lipca 2012 r. na wnioskowaną ilość oleju napędowego,
- 6) Gospodarstwo Rybackie Hława Sp. z o.o. Hława ul. Sienkiewicza 28 – będące w posiadaniu na terenie Gminy Grudziądz użytków rolnych o powierzchni 99,8737 ha:
- decyzja nr PLF.3121.1.32.2012.II z 6 września 2012 r. - kwota zwrotu 7.490,35 zł za 7.884,58 l oleju napędowego, zwrot podatku nastąpił w dniu 31 października 2012 r.,
 - wniosek złożony 10 sierpnia 2012 r. na 7.884,58 litrów oleju napędowego,
 - faktury VAT wystawione w okresie od lutego 2012 r. do lipca 2012 r. na wnioskowaną ilość oleju napędowego,
- wydruki za 2012 r. z Rejestru Płatnik Programu POGRUN+ firmy Systemy Komputerowe Radix zawierające m.in. kwoty podatku rolnego i łączną powierzchnie użytków rolnych w celu ustalenia powierzchni gruntów rolnych będących w posiadaniu ww. producentów rolnych.

Ustalono:

W 2012 r. Gmina Grudziądz otrzymała dotację z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę w łącznej wysokości 409.131,35 zł.

W 2012 r. Wójt Gminy Grudziądz wydał 501 szt. decyzji ustalających kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 401.109,16 zł.

Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym ustalono w prawidłowej wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w 2012 r. producentom rolnym w Gminie i stanowiły 8.022,19 zł (401.109,16 zł x 2%).

Powyższe wielkości dotacji otrzymanej i wydatkowanej, z podziałem na kwotę dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz kwotę na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, Gmina wykazała w dokumencie pn. „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2012” sporządzonym w dniu 19 grudnia 2012 r.

W sporządzonym przez Gminę w dniu 19 grudnia 2012 r. dokumencie pn. „Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2012” wykazane zostały następujące dane:

- łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego – 501 szt.,
- powierzchnia użytków rolnych w gminie – 10.527,71 ha,

- łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 5.826,93 ha,
- łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 422.220,1523 l,
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 476.060,18 zł,
- kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2012 r. – 401.109,16 zł.

Kwota dokonanego zwrotu podatku znalazła odzwierciedlenie w prowadzonych przez Gminę rejestrach pn. „Zestawienie wniosków I półrocze 2012 r.” i „Zestawienie wniosków II półrocze 2012 r.”.

Ww. roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku zostało przekazane Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu w dniu 21 grudnia 2012 r. – z zachowaniem obowiązującego terminu.

W 2012 r. Gmina wystąpiła do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z następującymi „Wnioskami o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”:

1) wniosek sporządzony i przesłany do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 marca 2012 r. (złożony z zachowaniem terminu), w którym wykazano:

- kwota dotacji z tyt. dopłaty do paliwa rolniczego ogółem – 209.780,30 zł, z tego:
 - kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego dla producentów rolnych – 205.666,96 zł,
 - kwota dotacji na pokrycie kosztów postępowania w wys. 2% - 4.113,34 zł,
- powierzchnia użytków rolnych położonych na obszarze Gminy zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach – 4.794,1965 ha,
- ilość litrów oleju napędowego wynikająca ze złożonych wniosków – 216.491,5368 litrów,
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku – 391.685,8541 zł,
- łączna kwota limitu zwrotu podatku do wykorzystania,

2) wniosek sporządzony i przesłany do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17 września 2012 r. (złożony z zachowaniem terminu), w którym wykazano:

- kwota dotacji z tyt. dopłaty do paliwa rolniczego ogółem – 198.738,64 zł, z tego:
 - kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego dla producentów rolnych – 194.841,80 zł,
 - kwota dotacji na pokrycie kosztów postępowania w wys. 2% - 3.896,84 zł,
- powierzchnia użytków rolnych położonych na obszarze Gminy zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach – 4.803,248 ha,
- ilość litrów oleju napędowego wynikająca ze złożonych wniosków – 205.096,627 litrów,
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku – 392.425,36 zł,
- łączna kwota limitu zwrotu podatku do wykorzystania (wnioski złożone od 1 do 29 sierpnia 2012 r.) – 251.891,81 zł.

Ponadto w załączeniu do pisma z dnia 7 maja 2012 r. Wójt Gminy przesłał do K-PUW dodatkowy wniosek o przekazanie dotacji celowej w kwocie 612,41 zł na postępowanie w sprawie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. W ww. piśmie wyjaśniono, że Wójt Gminy Grudziądz zmienił dwie decyzje ostateczne dot. zwrotu podatku akcyzowego zwiększając kwoty zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2012 r. łącznie o 600,40 zł.

Na podstawie skontrolowanych 16 decyzji wraz z wnioskami producentów rolnych oraz załączonymi fakturami lub kserokopiami faktur VAT, dokumentujących zakup oleju napędowego, stwierdzono, że:

- wydane decyzje dotyczyły wniosków prawidłowo złożonych w terminie od 1 do 29 lutego 2012 r. i od 1 do 31 sierpnia 2012 r.,
- wnioski wypełnione zostały zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 87),
- decyzje wydane zostały w prawidłowym terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku i zawierały elementy wymienione w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.),
- przy ustalaniu ilości oleju napędowego zostały wzięte pod uwagę faktury wystawione w prawidłowych terminach, tj. od 1 września 2011 r. do 31 stycznia 2012 r. i od 1 lutego do 31 lipca 2012 r.,
- wnioskowana i przywołana w decyzjach ilość oleju napędowego była zgodna z zapisem na fakturach,
- kwota zwrotu podatku akcyzowego ustalona została w prawidłowy sposób,
- faktury wystawione były na producenta rolnego ubiegającego się o zwrot podatku,
- oryginały i kserokopie faktur VAT oznaczone adnotacją o przyjęciu do zwrotu z oznaczeniem dnia,
- kserokopie faktur VAT potwierdzone zostały za zgodność z oryginałem przez Urząd Gminy w Grudziądzu (osoba potwierdzająca posiadała upoważnienie Wójta Gminy do dokonywania tych czynności),
- decyzje podpisane były przez inspektora Zofię Szwejkowską – posiadającą upoważnienie Wójta Gminy do dokonywania tej czynności,
- w skontrolowanych decyzjach limit zwrotu podatku akcyzowego przypadający na 2012 r. ustalono w prawidłowy sposób (zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w Rejestrze Płatnik Programu POGRUN+. Zastosowano stawkę zwrotu podatku za 1 litr oleju w prawidłowej wysokości 0,95 zł – zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 19),
- zwrot podatku dokonany został w dniu 27 kwietnia 2012 r. i 31 października 2012 r., tj. w terminie zgodnym z art. 7 ust. 1 pkt 2) ww. ustawy z dnia 10 marca 2006 r.

Z uwagi na zgodność kwot: otrzymanej dotacji celowej oraz faktycznie poniesionych kosztów na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego

wypłatę - w badanym okresie nie wystąpiła - nadpłata albo niedopłata otrzymanej od Wojewody Kujawsko - Pomorskiego dotacji celowej w stosunku do poniesionych kosztów. Nie stwierdzono pobrania przez producentów rolnych zwrotu podatku nienależnego lub w nadmiernej wysokości.

3. Terminowość przekazywania przez Gminę dochodów Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto:

- sporządzone przez Gminę:
 - Zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2012 r. - rozdział 85212 § 0980,
 - Zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2012 r. - rozdział 85212 § 0920,
 - Zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2012 r. - rozdział 85212 § 0970,
 - Zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2012 r. - rozdział 75023 § 2350.

Ustalono:

W wyniku kontroli stwierdzono 23 przypadki 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.

Nieprawidłowości dotyczyły dochodów należnych Skarbowi Państwa w łącznej kwocie **8.575,17 zł**, z tego z tytułu:

- zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dział 852, rozdział 85212, paragraf 0980) w kwocie 7.073,47 zł,
- odsetek od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dział 852, rozdział 85212, paragraf 0920) w kwocie 895,76 zł,
- zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych (dział 852, rozdział 85212, paragraf 0970), w kwocie 517,59 zł,
- opłat za udostępnienie danych z ewidencji ludności (dział 750, rozdział 75023, paragraf 2350) w kwocie 88,35 zł.

Szczegółowe dane dot. nieterminowo przekazanych dochodów Skarbu Państwa zamieszczone zostały w poniższych tabelach.

Zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2012 r. - rozdział 85212 § 0980

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr wyciągu bankowego
	Razem	z tego:						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
05.01.2012	481,10	288,66	192,44	16.01.2012	16.01.2012		732,82	10/2012
10.01.2012	740,26	444,16	296,10					
razem do 10.01.2012		732,82						
12.01.2012	95,53	57,31	38,22	25.01.2012	24.01.2012		1.440,57	17/2012
13.01.2012	241,15	144,69	96,46					
17.01.2014	207,38	165,90	41,48					
18.01.2012	488,59	293,15	195,44					
19.01.2012	431,23	258,73	172,50					
20.01.2012	867,99	520,79	347,20					
razem do 20.01.2012		1.440,57						
24.01.2012	771,64	462,98	308,66					

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Hość dni opóźnień	Dochody przekazane (zł)	Nr wyciągu bankowego
	Razem	z tego:						
		budżet państwa	j.s.t.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
25.01.2012	158,02	95,90	62,12					
26.01.2012	170,28	102,16	68,12					
02.02.2012	80,98	48,58	32,40					
03.02.2012	254,29	152,57	101,72					
06.02.2012	416,69	250,01	166,68					
07.02.2012	200,38	120,22	80,16					
08.02.2012	115,91	69,55	46,36					
09.02.2012	93,63	56,17	37,46					
10.02.2012	300,00	180,00	120,00					
razem do 10.02.2012		1.538,14						
17.02.2012	787,12	472,28	314,84	27.02.2012	28.02.2012	1	472,28	41/2012
17.02.2012	472,58	304,62	167,96		06.03.2012	8	304,62	46/2012
razem do 20.02.2012		776,90				razem	776,90	
21.02.2012	364,30	218,58	145,72	15.03.2012	06.03.2012		663,55	46/2012
21.02.2012	266,88	161,55	105,33		14.03.2012		127,59	52/2012
22.02.2012	344,70	206,82	137,88		14.03.2012		1.356,72	52/2012
23.02.2012	791,85	505,16	286,69					
24.02.2012	368,98	295,18	73,80					
28.02.2012	184,42	110,66	73,76					
02.03.2012	80,70	48,42	32,28					
05.03.2012	212,65	127,59	85,06					
06.03.2012	789,82	473,90	315,92					
razem do 10.03.2012		2.147,86				razem	2.147,86	
12.03.2012	157,45	94,47	62,98	26.03.2012	23.03.2012		1.354,68	59/2012
16.03.2012	156,51	125,21	31,30					
19.03.2012	1.085,97	651,57	434,40					
20.03.2012	353,60	214,08	139,52					
20.03.2012	448,93	269,35	179,58					
razem do 20.03.2012		1.354,68						
21.03.2012	563,13	337,87		16.04.2012	30.03.2012		621,36	64/2012
22.03.2012	121,60	24,32	48,64		13.04.2012		1.214,38	74/2012
	153,91	92,35	61,56					
26.03.2012	196,98	118,18	78,80					
03.04.2012	211,26	126,76	84,50					
03.04.2012	80,38	48,22	32,16					
04.04.2012	1.108,09	664,87	443,22					
05.04.2012	24,23	14,53	9,70					
10.04.2012	600,00	360,00	240,00					
razem do 10.04.2012		1.787,10				razem	1.835,74	
11.04.2012	642,03	385,21	256,82	25.04.2012	26.04.2012	1	1.305,76	83/2012
17.04.2012	882,11	574,76	307,35					
18.04.2012	342,94	205,76	137,18					
19.04.2012	233,37	140,03	93,34					
20.04.2012	411,90	257,17	154,73		(07.05.2012)	12		
razem do 20.04.2012		1.562,93					1.305,76	
26.04.2012	117,27	70,37	46,90	15.05.2012	07.05.2012		327,54	88/2012
04.05.2012	794,29	476,57	317,72		16.05.2012	1	860,44	95/2012
07.05.2012	341,26	204,76	136,50					
09.05.2012	210,26	168,21	42,05					
10.05.2012	18,18	10,90	7,28					
10.05.2012	704,92	422,96	281,96		(22.05.2012)	7		
razem do 10.05.2012		1.353,07				razem	1.187,98 (257,17+930,81)	
11.05.2012	591,82	355,10	236,72	25.05.2012	22.05.2012		5.759,94	99/2012
15.05.2012	215,88	172,70	43,18					
17.05.2012	5.712,17	4.343,60	1.368,57					
18.05.2012	773,63	465,58	308,05					
razem do 20.05.2012		5.336,98				razem	5.759,94 (422,96+5.336,98)	

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr wyciągu bankowego			
	Razem	z tego:									
		budżet państwa	j.s.t.								
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
21.05.2012	342,24	205,34	136,90	15.06.2012	01.06.2012 12.06.2012		1.478,01	107/2012			
22.05.2012	113,95	68,37	45,58				752,33	113/2012			
23.05.2012	428,31	342,65	85,66								
24.05.2012	911,96	729,57	182,39								
28.05.2012	191,39	114,83	76,56								
31.05.2012	28,77	17,25	11,52								
01.06.2012	79,71	47,83	31,88								
05.06.2012	1.174,18	704,50	469,68								
razem do 10.06.2012		2.230,34							razem	2.230,34	
11.06.2012	467,66	280,60	187,06	25.06.2012	20.06.2012 25.06.2012		2.149,79	119/2012			
14.06.2012	641,26	384,76	256,50				917,87	122/2012			
15.06.2012	2.001,93	1.238,58	763,35								
18.06.2012	409,75	245,85	163,90								
19.06.2012	271,05	162,63	108,42								
20.06.2012	1.110,71	755,24	355,47								
razem do 20.06.2012		3.067,66							razem	3.067,66	
26.06.2012	197,28	118,36	78,92	15.07.2012	29.06.2012 11.07.2012		390,02	126/2012			
27.06.2012	442,13	265,27	176,86				1.491,59	135/2012			
29.06.2012	10,65	6,39	4,26								
29.06.2012	79,44	47,66	31,78								
04.07.2012	210,85	126,51	84,34								
05.07.2012	1.895,66	1.137,42	758,24								
09.07.2012	300,00	180,00	120,00								
razem do 10.07.2012		1.881,61							razem	1.881,61	
11.07.2012	115,91	69,55	46,36				25.07.2012	20.07.2012 24.07.2012		336,18	142/2012
12.07.2012	23,56	14,14	9,42	686,77	144/2012						
19.07.2012	408,48	245,10	163,38								
20.07.2012	1.142,30	686,77	455,53								
20.07.2012	12,31	7,39	4,92								
razem do 20.07.2012		1.022,95				razem				1.022,95	
23.07.2012	21,46	12,88	8,58	16.08.2012	09.08.2012 13.08.2012		630,39	156/2012			
24.07.2012	113,45	68,07	45,38				769,21	158/2012			
25.07.2012	606,52	363,92	242,60								
26.07.2012	196,71	118,03	78,68								
27.07.2012	65,59	39,35	26,24								
30.07.2012	46,90	28,14	18,76								
02.08.2012	327,69	196,61	131,08								
03.08.2012	846,77	508,07	338,70								
07.08.2012	31,17	18,71	12,46								
09.08.2012	76,38	45,82	30,56								
10.08.2012	407,61	244,57	163,04								
razem do 10.08.2012		1.644,17									
20.08.2012	812,47	487,49	324,98				27.08.2012	31.08.2012	4	732,06 (244,57+ 487,49)	171/2012
razem do 20.08.2012		487,49									
21.08.2012	245,23	196,18	49,05	15.09.2012	03.09.2012 13.09.2012		7.780,72	172/2012			
22.08.2012	3.905,76	3.124,61	781,15				1.272,91	180/2012			
24.08.2012	335,34	201,20	134,14								
28.08.2012	203,20	123,31	79,89								
29.08.2012	4.807,51	3.790,08	1.017,43								
31.08.2012	575,58	345,34	230,24								
04.09.2012	339,62	203,78	135,84								
05.09.2012	360,94	216,56	144,38								
06.09.2012	128,15	76,89	51,26								
07.09.2012	1.147,70	775,68	372,02								
razem do 10.09.2012		9.053,63				razem	9.053,63				
13.09.2012	595,56	476,45	119,11	25.09.2012	25.09.2012		1.359,66	188/2012			
17.09.2012	99,14	59,48	39,66								
18.09.2012	410,95	246,57	164,38								

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr wyciągu bankowego			
	Razem	z tego:									
I	2	3	4	5	6	7	8	9			
19.09.2012	412,49	248,87	163,62								
20.09.2012	547,15	328,29	218,86								
razem do 20.09.2012		1.359,66									
21.09.2012	1.013,58	608,16	405,42	15.10.2012	28.09.2012 15.10.2012		1.265,87	191/2012 203/2012			
24.09.2012	753,41	452,05	301,36								
26.09.2012	148,51	89,11	59,40								
27.09.2012	194,25	116,55	77,70								
01.10.2012	170,81	102,49	49,84								
03.10.2012	461,63	276,97	184,66								
04.10.2012	447,66	268,60	179,06								
05.10.2012	94,88	56,94	37,94								
08.10.2012	75,90	45,54	30,36								
09.10.2012	300,00	180,00	120,00								
razem do 10.10.2012		2.196,41				razem	2.196,41				
11.10.2012	590,64	472,51	118,13	25.10.2012	22.10.2012		1.506,99	208/2012			
15.10.2012	197,39	157,91	39,48								
17.10.2012	843,39	674,71	168,68								
18.10.2012	336,42	201,86	135,56								
19.10.2012	159,47	127,57	31,90								
razem do 20.10.2012		1.634,56									
26.10.2012	273,13	163,87	109,26	15.11.2012	06.11.2012 13.11.2012		776,82	218/2012 223/2012			
30.10.2012	274,23	219,38	54,85								
31.10.2012	443,32	266,00	177,32								
05.11.2012	203,48	122,08	81,40								
06.11.2012	1.083,72	650,24	433,48								
07.11.2012	22,82	13,70	9,12								
08.11.2012	1.318,46	1.046,63	271,83								
razem do 10.11.2012		2.481,90									
12.11.2012	552,34	313,40	208,94							1.506,99	
13.11.2012	334,47	200,69	133,78							1.506,99	
16.11.2012	493,04	310,94	182,10				1.506,99				
19.11.2012	934,24	610,81	323,43				1.506,99				
20.11.2012	1.229,68	739,17	490,51				1.506,99				
razem do 20.11.2012		2.175,01					1.506,99				
27.11.2012	195,06	117,04	78,02	15.12.2012	04.12.2012 11.12.2012		3.254,29	238/2012 243/2012			
29.11.2012	3.996,80	2.398,08	1.598,72								
04.12.2012	197,77	118,67	79,10								
05.12.2012	77,72	46,64	31,08								
06.12.2012	1.450,53	1.055,20	395,33								
07.12.2012	300,00	180,00	120,00								
razem do 10.12.2012		3.915,63									
14.12.2012	22,59	13,55	9,04							3.254,29	
17.12.2012	217,37	173,90	43,47							3.254,29	
18.12.2012	36,65	21,99	14,66							3.254,29	
20.12.2012	522,18	313,30	208,88				3.254,29				
razem do 20.12.2012							3.254,29				
21.12.2012	345,46	208,64	136,82	05.01.2013	02.01.2013 03.01.2013		883,44	1/2013 2/2013			
28.12.2012	602,50	361,50	241,00								
31.12.2012	496,60	345,33	151,20								
razem do 31.12.2012		915,47									
	79.610,79	52.283,29	27.327,50				4.654,80 (739,17+3.915,63)				

Z przedstawionych w tabeli danych wynika, że dochody należne Skarbowi Państwa:

- w kwocie 1.538,14 zł pobrane w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2012 r. przekazano na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej w dniu 17 lutego 2012 r., tj. 2 dni po terminie,
- w kwocie 776,90 zł pobrane w okresie od 11 lutego do 20 lutego 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 28 lutego 2012 r. (472,28 zł) i w dniu 6 marca 2012 r. (304,62 zł), tj. 1 i 8 dni po terminie,
- w kwocie 1.562,93 zł pobrane w okresie od 11 kwietnia do 20 kwietnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 26 kwietnia 2012 r. (1.305,76 zł) i w dniu 7 maja 2012 r. (257,17 zł), tj. 1 i 12 dni po terminie,
- w kwocie 1.283,40 zł pobrane w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 16 maja 2012 r. (860,44 zł) i w dniu 22 maja 2012 r. (422,96 zł), tj. 1 i 7 dni po terminie,
- w kwocie 244,57 zł pobrane w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 31 sierpnia 2012 r., tj. 15 dni po terminie,
- w kwocie 487,49 zł pobrane w okresie od 11 sierpnia do 20 sierpnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 31 sierpnia 2012 r., tj. 4 dni po terminie,
- w kwocie 127,57 zł pobrane w okresie od 11 października do 20 października 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 6 listopada 2012 r., tj. 12 dni po terminie,
- w kwocie 739,17 zł pobrane w okresie od 11 listopada do 20 listopada 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 4 grudnia 2012 r., tj. 8 dni po terminie,
- w kwocie 313,30 zł pobrane w okresie od 11 grudnia do 20 grudnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 2 stycznia 2013 r., tj. 6 dni po terminie.

Zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2012 r. - rozdział 85212 § 0920

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr wyciągu bankowego					
	Razem	z tego:											
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
05.01.2012	87,01	87,01	0,00	16.01.2012	16.01.2012		128,32	10/2012					
10.01.2012	41,31	41,31	0,00										
razem do 10.01.2012		128,32											
12.01.2012	7,14	7,14	0,00										
13.01.2012	16,71	16,71	0,00	25.01.2012	24.01.2012		211,24	17/2012					
17.01.2012	27,17	27,17	0,00										
18.01.2012	16,22	16,22	0,00										
19.01.2012	5,12	5,12	0,00										
20.01.2012	138,88	138,88	0,00										
razem do 20.01.2012		211,24											
24.01.2012	42,25	42,25	0,00						15.02.2012	17.02.2012	2	248,81	34/2012
25.01.2012	29,77	29,77	0,00										
26.01.2012	14,16	14,16	0,00										
02.02.2012	3,80	3,80	0,00										
03.02.2012	13,37	12,37	0,00										
06.02.2012	84,24	84,24	0,00										
07.02.2012	32,27	32,27	0,00										
08.02.2012	12,35	12,35	0,00										
09.02.2012	16,00	16,00	0,00										
10.02.2012	1,60	1,60	0,00										

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr wyciągu bankowego		
	Razem	z tego:								
		budżet państwa	j.s.t.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
razem do 10.02.2012		248,81								
17.02.2012	40,94	40,94	0,00	27.02.2012	28.02.2012	1	40,94	41/2012		
17.02.2012	28,37	28,37	0,00		06.03.2012	8	28,37	46/2012		
razem do 20.02.2012		69,31				razem		69,31		
21.02.2012	19,02	19,02	0,00	15.03.2012	06.03.2012		106,03	46/2012		
21.02.2012	13,57	13,57	0,00		14.03.2012		35,45	52/2012		
22.02.2012	19,91	19,91	0,00		14.03.2012		187,94	52/2012		
23.02.2012	39,95	39,95	0,00							
24.02.2012	72,55	72,55	0,00							
28.02.2012	15,72	15,72	0,00							
02.03.2012	4,08	4,08	0,00							
05.03.2012	35,45	35,45	0,00							
06.03.2012	109,17	109,17	0,00							
razem do 10.03.2012		329,42					razem	329,42		
16.03.2012	21,72	21,72	0,00		26.03.2012	23.03.2012		112,09	59/2012	
19.03.2012	50,19	50,19	0,00							
20.03.2012	22,21	22,21	0,00							
20.03.2012	17,97	17,97	0,00							
razem do 20.03.2012		112,09								
21.03.2012	50,27	50,27	0,00	16.04.2012	30.03.2012 13.04.2012		90,90	64/2012		
22.03.2012	21,88	21,88	0,00					215,22	74/2012	
26.03.2012	18,75	18,75	0,00							
03.04.2012	36,84	36,84	0,00							
03.04.2012	4,40	4,40	0,00							
04.04.2012	162,33	162,33	0,00							
05.04.2012	5,77	5,77	0,00							
10.04.2012	5,88	5,88	0,00							
razem do 10.04.2012		306,12						razem	306,12	
11.04.2012	36,71	36,71	0,00	25.04.2012	26.04.2012	1	122,21	83/2012		
17.04.2012	51,68	51,68	0,00							
18.04.2012	21,67	21,67	0,00							
19.04.2012	12,15	12,15	0,00							
20.04.2012	15,13	15,13	0,00				(07.05.2012)	12		
razem do 20.04.2012		137,34								
26.04.2012	10,99	10,99	0,00	15.05.2012	07.05.2012		26,12	88/2012		
04.05.2012	66,86	66,86	0,00			16.05.2012	1	126,01	95/2012	
07.05.2012	18,98	18,98	0,00							
09.05.2012	40,17	40,17	0,00							
10.05.2012	39,24	39,24	0,00			(22.05.12)	7			
razem do 10.05.2012		176,24					razem	152,13 (15,13+137,00)		
11.05.2012	5,96	5,96	0,00	25.05.2012	22.05.2012		1.136,08	99/2012		
16.05.2012	31,51	31,51	0,00							
17.05.2012	957,40	957,40	0,00							
18.05.2012	101,97	101,97	0,00							
razem do 20.05.2012		1.096,84						razem	1.136,08 (39,24+1.096,84)	
21.05.2012	22,37	22,37	0,00			15.06.2012	01.06.2012 12.06.2012		316,31	107/2012
22.05.2012	14,31	14,31	0,00					104,56	113/2012	
23.05.2012	81,39	81,39	0,00							
24.05.2012	179,13	179,13	0,00							
29.05.2012	19,11	19,11	0,00							
01.06.2012	5,07	5,07	0,00							

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr wyciągu bankowego	
	Razem	z tego:							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
05.06.2012	99,49	99,49	0,00						
razem do 10.06.2012		420,87				razem	420,87		
11.06.2012	40,93	40,93	0,00	25.06.2012	20.06.2012 25.06.2012		285,29	119/2012	
14.06.2012	4,34	4,34	0,00				115,33	122/2012	
15.06.2012	148,84	148,84	0,00						
18.06.2012	91,18	91,18	0,00						
19.06.2012	4,51	4,51	0,00						
20.06.2012	110,82	110,82	0,00						
razem do 20.06.2012		400,62						razem	400,62
26.06.2012	18,45	18,45	0,00	15.07.2012	29.06.2012 11.07.2012		52,53	126/2012	
27.06.2012	34,08	34,08	0,00				188,08	135/2012	
29.06.2012	-92,79	-92,79							
29.06.2012	5,34	5,34	0,00						
04.07.2012	42,16	42,16	0,00						
05.07.2012	139,30	139,30	0,00						
09.07.2012	1,28	1,28	0,00						
razem do 10.07.2012		147,82						razem	240,61
11.07.2012	12,35	12,35	0,00	25.07.2012	20.07.2012 24.07.2012		40,14	142/2012	
12.07.2012	6,44	6,44	0,00				78,14	144/2012	
19.07.2012	21,35	21,35	0,00						
20.07.2012	78,14	78,14	0,00						
razem do 20.07.2012		118,28						razem	118,28
23.07.2012	0,19	0,19	0,00	16.08.2012	09.08.2012 13.08.2012		77,37	156/2012	
24.07.2012	29,45	29,45	0,00				110,29	158/2012	
26.07.2012	19,02	19,02	0,00						
27.07.2012	15,61	15,61	0,00						
30.07.2012	13,10	13,10	0,00						
02.08.2012	56,16	56,16	0,00						
03.08.2012	45,63	45,63	0,00						
07.08.2012	0,10	0,10	0,00						
09.08.2012	8,40	8,40	0,00						
10.08.2012	93,32	93,32	0,00				(31.08.2012)	15	
razem do 10.08.2012		280,98						razem	187,66
20.08.2012	50,01	50,01	0,00	27.08.2012	31.08.2012		143,33	171/2012	
razem do 20.08.2012		50,01						143,33 (93,32+50,01)	
21.08.2012	55,07	55,07	0,00	15.09.2012	03.09.2012 13.09.2012		1.211,19	172/2012	
22.08.2012	977,14	977,14	0,00				206,51	180/2012	
24.08.2012	24,36	24,36	0,00						
28.08.2012	20,62	20,62	0,00						
29.08.2012	134,00	134,00	0,00						
04.09.2012	20,62	20,62	0,00						
05.09.2012	54,38	54,38	0,00						
06.09.2012	23,94	23,94	0,00						
07.09.2012	107,57	107,57	0,00						
razem do 10.09.2012		1.417,70						razem	1.417,70
13.09.2012	140,53	140,53	0,00	25.09.2012	25.09.2012		373,70	188/2012	
17.09.2012	15,64	15,64	0,00						
18.09.2012	21,66	21,66	0,00						
19.09.2012	96,53	96,53	0,00						
20.09.2012	99,34	99,34	0,00						
razem do 20.09.2012									
21.09.2012	28,25	28,25	0,00	15.10.2012	28.09.2012		435,71	191/2012	

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr wyciągu bankowego					
	Razem	z tego:											
		budżet państwa	j.s.t.										
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
24.09.2012	343,99	343,99	0,00		15.10.2012		213,08	203/2012					
26.09.2012	41,99	41,99	0,00										
27.09.2012	21,48	21,48	0,00										
01.10.2012	12,55	12,55	0,00										
03.10.2012	61,61	61,61	0,00										
04.10.2012	103,85	103,85	0,00										
05.10.2012	25,12	25,12	0,00										
08.10.2012	8,88	8,88	0,00										
09.10.2012	1,07	1,07	0,00										
razem do 10.10.2012		648,79									razem	648,79	
11.10.2012	145,46	145,46	0,00	25.10.2012	22.10.2012		373,20	208/2012					
15.10.2012	32,80	32,80	0,00										
17.10.2012	126,61	126,61	0,00										
18.10.2012	68,33	68,33	0,00										
19.10.2012	32,36	32,36	0,00										
razem do 20.10.2012		405,56									razem	373,20	
										(06.11.2012)	12		
26.10.2012	27,38	27,38	0,00	15.11.2012	06.11.2012		132,14	218/2012					
30.10.2012	55,07	55,07	0,00							13.11.2012		611,86	223/2012
31.10.2012	17,33	17,33	0,00										
05.11.2012	49,53	49,53	0,00										
06.11.2012	226,65	226,65	0,00										
07.11.2012	7,18	7,18	0,00										
08.11.2012	328,50	328,50	0,00										
razem do 10.11.2012		711,64									razem	744,00 (32,36+711,64)	
12.11.2012	50,40	50,40	0,00						26.11.2012	21.11.2012		245,73	229/2012
13.11.2012	2,12	2,12	0,00										
14.11.2012	0,10	0,10	0,00										
16.11.2012	108,48	108,48	0,00										
19.11.2012	84,63	84,63	0,00										
20.11.2012	66,63	66,63	0,00										
razem do 20.11.2012		312,36				razem	245,73						
					(04.12.2012)	8							
27.11.2012	20,67	20,67	0,00	15.12.2012	04.12.2012		187,81	238/2012					
29.11.2012	100,51	100,51	0,00										
04.12.2012	50,33	50,33	0,00										
05.12.2012	7,06	7,06	0,00										
06.12.2012	374,36	374,36	0,00										
07.12.2012	1,28	1,28	0,00										
razem do 10.12.2012		554,21									razem	620,84 (66,63+554,21)	
14.12.2012	7,41	7,41	0,00						27.12.2012	21.12.2012		50,09	251/2012
17.12.2012	38,03	38,03	0,00										
18.12.2012	4,65	4,65	0,00										
20.12.2012	32,73	32,73	0,00										
razem do 20.12.2012		82,82				razem	50,09						
					(02.01.2013)	6							
21.12.2012	27,24	27,24	0,00	05.01.2013	02.01.2013		89,97	1/2013					
28.12.2012	30,00	30,00	0,00										
31.12.2012	88,21	88,21	0,00										
razem do 31.12.2012		145,45									razem	178,18 (32,73+145,45)	
	8.886,54	8.886,54	0,00										

Z przedstawionych w tabeli danych wynika, że dochody należne Skarbowi Państwa:

- w kwocie 248,81zł pobrane w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2012 r. przekazano na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej w dniu 17 lutego 2012 r., tj. 2 dni po terminie,
- w kwocie 69,31 zł pobrane w okresie od 11 lutego do 20 lutego 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 28 lutego 2012 r. (40,94 zł) i w dniu 6 marca 2012 r. (28,37 zł), tj. 1 i 8 dni po terminie,
- w kwocie 137,34 zł pobrane w okresie od 11 kwietnia do 20 kwietnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 26 kwietnia 2012 r. (122,21 zł) i w dniu 7 maja 2012 r. (15,13 zł), tj. 1 i 12 dni po terminie,
- w kwocie 165,25 zł pobrane w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 16 maja 2012 r. (126,01 zł) i w dniu 22 maja 2012 r. (39,24 zł), tj. 1 i 7 dni po terminie,
- w kwocie 93,32 zł pobrane w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 31 sierpnia 2012 r., tj. 15 dni po terminie,
- w kwocie 50,01 zł pobrane w okresie od 11 sierpnia do 20 sierpnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 31 sierpnia 2012 r., tj. 4 dni po terminie,
- w kwocie 32,36 zł pobrane w okresie od 11 października do 20 października 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 6 listopada 2012 r., tj. 12 dni po terminie,
- w kwocie 66,63 zł pobrane w okresie od 11 listopada do 20 listopada 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 4 grudnia 2012 r., tj. 8 dni po terminie,
- w kwocie 32,73 zł pobrane w okresie od 11 grudnia do 20 grudnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 2 stycznia 2013 r., tj. 6 dni po terminie.

Zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2012 r. - rozdział 85212 § 0970

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr dowodu bankowego
	Razem	z tego:						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.01.2012	79,11	39,56	39,55	16.01.2012	16.01.2012		39,56	10/2012
razem do 10.01.2012		39,56						
02.02.2012	128,26	64,13	64,13	15.02.2012	06.03.2012	20	274,29	46/2012
10.02.2012	420,32	210,16	210,16					
razem do 10.02.2012		274,29						
20.02.2012	14,34	7,17	7,17	27.02.2012	06.03.2012	8	7,17	46/2012
razem do 20.02.2012		7,17						
27.02.2012	111,20	55,60	55,60	15.03.2012	14.03.2012		119,73	52/2012
09.03.2012	128,26	64,13	64,13					
razem do 10.03.2012		119,73						
13.03.2012	215,73	107,87	107,86	25.03.2012	23.03.2012		144,34	59/2012
19.03.2012	72,93	36,47	36,46					
razem do 20.03.2012		144,34						
10.04.2012	95,11	47,56	47,55	15.04.2012	13.04.2012		47,56	74/2012
razem do 10.04.2012		47,56						
17.04.2012	128,26	64,13	64,13	25.04.2012	26.04.2012	1	64,13	83/2012
razem do 20.04.2012		64,13						
26.04.2012	215,73	107,87	107,86	15.05.2012	07.05.2012		107,87	88/2012
razem do 10.05.2012		107,87						
15.05.2012	215,73	107,87	107,86	25.05.2012	22.05.2012		107,88	99/2012
razem do 20.05.2012		107,87						
12.06.2012	215,73	107,87	107,86	25.06.2012	20.06.2012		523,48	119/2012
15.06.2012	831,24	415,62	415,62		25.06.2012		39,90	122/2012

Stan na dzień	Dochody wykonane			Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr dowodu bankowego
	Razem	z tego:						
		budżet państwa	j.s.t.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.06.2012	79,80	39,90	39,90					
razem do 20.06.2012		563,38						
09.07.2012	420,64	210,32	210,32	15.07.2012	11.07.2012		210,32	135/2012
razem do 10.07.2012		210,32						
13.07.2012	215,73	107,87	107,86	25.07.2012	20.07.2012		107,87	142/2012
razem do 20.07.2012		107,87						
14.08.2012	215,73	107,87	107,86	27.08.2012	31.08.2012	4	107,87	171/2012
razem do 20.08.2012		107,87						
07.09.2012	112,56	56,28	56,28	15.09.2012	13.09.2012		56,28	180/2012
razem do 10.09.2012		56,28						
13.09.2012	215,73	107,87	107,86	25.09.2012	25.09.2012		107,87	188/2012
razem do 20.09.2012		107,87						
24.09.2012	24,60	12,30	12,30	15.10.2012	28.09.2012		12,30	191/2012
09.10.2012	420,85	210,43	210,42		15.10.2012		210,43	203/2012
razem do 10.10.2012		222,73						
12.10.2012	215,73	107,87	107,86	25.10.2012	22.10.2012		107,87	208/2012
19.10.2012	128,26	64,13	64,13		06.11.2012	12	64,13	218/2012
razem do 20.10.2012		172,00						
13.11.2012	420,32	210,16	210,16	25.11.2012	21.11.2012		318,03	229/2012
15.11.2012	215,73	107,87	107,86	25.11.2012				
razem do 20.11.2012		318,03						
07.12.2012	420,64	210,32	210,32	15.12.2012	11.12.2012		210,32	243/2012
razem do 10.12.2012		210,32						
12.12.2012	215,73	107,87	107,86	25.12.2012	21.12.2012		107,87	251/2012
razem do 20.12.2012		107,87						
28.12.2012	229,06	114,53	114,53	05.01.2013	02.01.2013		114,53	1/2013
razem do 31.12.2012		114,53						
Łącznie	6.423,06	3.211,60	3.211,46				3.211,60	

Z przedstawionych w tabeli danych wynika, że dochody należne Skarbowi Państwa:

- w kwocie 274,29 zł pobrane w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2012 r. przekazano na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej w dniu 6 marca 2012 r., tj. 20 dni po terminie,
- w kwocie 7,17 zł pobrane w okresie od 11 lutego do 20 lutego 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 6 marca 2012 r., tj. 1 i 8 dni po terminie,
- w kwocie 64,13 zł pobrane w okresie od 11 kwietnia do 20 kwietnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 26 kwietnia 2012 r., tj. 1 dzień po terminie,
- w kwocie 107,87 zł pobrane w okresie od 11 sierpnia do 20 sierpnia 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 31 sierpnia 2012 r., tj. 4 dni po terminie,
- w kwocie 64,13 zł pobrane w okresie od 11 października do 20 października 2012 r. przekazano na ww. rachunek w dniu 6 listopada 2012 r., tj. 12 dni po terminie.

Gmina pobierała z tytułu realizacji ww. zadań należne jej dochody w odpowiedniej wysokości 20% dla gminy dłużnika i wierzyciela z należności zwracanych z funduszu alimentacyjnego oraz 50% dochodów z zaliczki alimentacyjnej, zgodnie odpowiednio z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.), art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228, z późn. zm.) oraz art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.).

Zestawienie dochodów wykonanych i przekazanych w 2012 r. - rozdział 75023 § 2350

Stan na dzień	Dochody wykonane		Ustawowy termin przekazania dochodów	Data przekazania dochodów	Ilość dni opóźnienia	Dochody przekazane (zł)	Nr wyciągu bankowego	
	Razem	z tego:						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
23.02.2012	31,00	29,45	1,55	15.03.2012	12.03.2012		29,45	50/2012
04.04.2012	31,00	29,45	1,55	15.04.2012	13.04.2012		29,45	74/2012
25.04.2012	31,00	29,45	1,55	15.05.2012	10.05.2012		58,90	91/2012
16.07.2012	31,00	29,45	1,55	15.07.2012	10.05.2012			
02.08.2012	31,00	29,45	1,55	15.08.2012	03.09.2012	19	29,45	172/2012
04.09.2012	31,00	29,45	1,55	15.09.2012	20.09.2012	5	29,45	185/2012
06.12.2012	31,00	29,45	1,55	15.12.2012	19.12.2012	4	29,45	249/2012

Z przedstawionych w tabeli danych wynika, że dochody należne Skarbowi Państwa:

- w kwocie 29,45 zł pobrane w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2012 r. przekazano na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej w dniu 3 września 2012 r., tj. 19 dni po terminie,
- w kwocie 29,45 zł pobrane w okresie od 21 sierpnia do 10 września 2012 r. przekazano na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej w dniu 20 września 2012 r., tj. 5 dni po terminie,
- w kwocie 29,45 zł pobrane w okresie od 21 listopada do 10 grudnia 2012 r. przekazano na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej w dniu 19 grudnia 2012 r., tj. 4 dni po terminie.

Nieterminowe przekazanie ww. pobranych dochodów budżetowych należnych Skarbowi Państwa w łącznej kwocie **8.575,17 zł** stanowi naruszenie przepisów art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl których dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, winny być przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Wyjaśniając przyczyny nieterminowego przekazania dochodów Skarbnik Gminy Alicja Marchlewicz w piśmie z dnia 7 maja 2014 r. stwierdziła m.in. „Kontrolujący (...) wskazał, że nie wszystkie dochody Skarbu Państwa (w szczególności należności od dłużników alimentacyjnych, informacja teled adresowa) są regulowane w terminie przewidzianym przepisami prawa. Naruszenie do jakiego doszło, było wynikiem nieumyślnego działania pracowników odpowiedzialnych za terminowe odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Aby w przyszłości uniknąć nieprawidłowości i bezwzględnie przestrzegać obowiązujących terminów wprowadzono Zarządzenie Nr 21/2014 Wójta Gminy Grudziądz z dnia 29 kwietnia 2014 r. w sprawie procedur dotyczących pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, które doprecyzowuje terminy przekazywania dochodów przez jednostki organizacyjne gminy Grudziądz”.

4. Terminowość przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Kontrolą objęto:

– terminowość przekazywania przez Gminę sprawozdań za 2012 r., wymienionych w poniższym zestawieniu.

Ustalono:

Przedmiotowe sprawozdania w zakresie budżetu Gminy Grudziądz przekazywane były w terminach wynikających z ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

- Rejestr Uchwał Rady Gminy Grudziądz za lata 2008-2013,
- Uchwały Rady Gminy Grudziądz z dnia 28 listopada 2011 r.:
 - Nr XIV/56/2011 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku rolnego na 2012 rok na terenie Gminy Grudziądz,
 - Nr XIV/57/2011 w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2012 r.,
 - Nr XIV/58/2011 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2012 r.,
- zapisy „Rejestru odroczeń, umorzeń 2012 r.”,
- zapisy „Wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2012 r.”,
- zapisy na koncie 221-001 - za okres od 31 grudnia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., w zakresie wykonanych dochodów podatkowych,
- Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2012, złożone Wójtowi Gminy Grudziądz przez podmioty zwolnione z podatku Świetlice, Biblioteka, OSP, GOK, ZOZ,
- Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2012, złożone Wójtowi Gminy Grudziądz przez podmioty zwolnione z podatku od nieruchomości (OSP Dusocin, OSP Ruda, OSP Wielki Węlcz, OSP Szynych i OSP Piaski),
- Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2012, złożoną Wójtowi Gminy Grudziądz przez Gminę Grudziądz w dniu 16 czerwca 2014 r.
- Deklaracje na podatek leśny na rok 2012, złożoną w Urzędzie Gminy Grudziądz przez Gminę Grudziądz w dniu 5 czerwca 2014 r.,
- Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2012, złożone Wójtowi Gminy Grudziądz przez Miejskie Wodociągi i Oczyszczalnia Sp. z o.o. w Grudziądzu, Energa Operator SA Oddział w Toruniu, Nadleśnictwo Jamy, Jeronimo Martins Dystrybucja SA, Telekomunikacja Polska SA Warszawa.

Ustalono:

Na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej dokonano sprawdzenia prawidłowości kwot wykazanych w kolumnach od 2 do 6 sprawozdania Rb-PDP, dotyczących wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za 2012 r.

Ustalono, że w sprawozdaniu PDP wykazano:

- 1) Wykonanie dochodów podatkowych w łącznej kwocie 14.698.066,71 zł (kolumna 2, poz. A1 sprawozdania), z tego:
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - 118.276,06 zł,
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 6.517.606 zł,
 - podatek rolny - 1.128.532,19 zł,
 - podatek od nieruchomości - 6.223.514,79 zł,
 - podatek leśny - 70.178,22 zł,
 - podatek od środków transportowych - 201.875,06 zł,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej - 473,00 zł,
 - podatek od czynności cywilnoprawnych - 371.475,97 zł,
 - wpływy z opłaty skarbowej - 44.978,00 zł,
 - wpływy z opłaty eksploatacyjnej - 21.157,42 zł

5. Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolą objęto:

- zestawienia kwot i terminów przekazania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy sporządzone przez jednostki Gminy Grudziądz (GOPS, ZS w Rudzie, ZS w Wałdowie Szlacheckim, ZS w Piaskach, ZS w Mokrem, SP w Wielkim Węlczu, SP w Węgrowie, SP w Dusocinie, SP w Sosnówce, SP w Nowej Wsi, Przedszkole w Małym Rudniku),
- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA sporządzone dla: GOPS za okres: I, VI, XI/2012, ZS w Rudzie za okres: II, VI, XI/2012, ZS w Wałdowie Szlacheckim za okres: II, VI, XI/2012, ZS w Piaskach za okres: II, VI, XI/2012, ZS w Mokrem za okres: II, VI, XI/2012, SP w Wielkim Węlczu za okres: II, VI, XI/2012, SP w Węgrowie za okres: I, VI, XI/2012, SP w Dusocinie za okres: II, VI, XI/2012, SP w Sosnówce za okres: I, VI, XI/2012, SP w Nowej Wsi za okres: I, V, XI/2012, Przedszkole w Małym Rudniku za okres: I, VI, XI/2012,
- wyciągi bankowe dotyczące składek ZUS – nr konta ZUS 51, 52, 53, pod kątem terminowości dokonywanych wpłat: GOPS nr wyciągu 8, 20, 35, 112, 206, ZS w Rudzie nr wyciągu 30, wyciąg bankowy z dnia 6 czerwca oraz 5 grudnia 2012 r., ZS w Wałdowie Szlacheckim nr wyciągu 31, 83, 151, ZS w Piaskach nr wyciągu 20, 86, 152, ZS w Mokrem nr wyciągu 35, 98, 176, SP w Wielkim Węlczu nr wyciągu 32, 84, 145, SP w Węgrowie nr wyciągu 19, 82, 141, SP w Dusocinie nr wyciągu 32, 87, 152, SP w Sosnówce nr wyciągu 18, 77, 139, SP w Nowej Wsi nr wyciągu 18, 68, 147, Przedszkole w Małym Rudniku nr wyciągu 20, 79, 147.

Ustalono:

Kontrolą objęto wywiązywanie się z ciążącego na pracodawcy obowiązku opłacania składek w 2012 r. wynikającego z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 205 poz. 1585, z późn. zm.).

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieterminowego opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy.

6. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2012 r.

Kontrolą objęto:

- Rb-PDP - Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012 r., sporządzone 21 lutego 2013 r.,
- dokumentację, na podstawie której sporządzono Sprawozdanie Rb-PDP: „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2012.01.01 – 2012.12.31” dla osób prawnych oraz osób fizycznych, „Całkowite zwolnienie z uchwały Rady Gminy 2012 rok”, „Skutek w całkowitym zwolnieniu 2012”, „Symulacja naliczenia podatku rolnego – osoba fizyczna i prawna”, „Statystyka z wymiaru podatku od środków transportowych”, „Całkowite zwolnienie podatku od środków transportowych – O.S.P. – Gmina Grudziądz/pojazdy zwolnione uchwałą rady gminy/”, „Rejestr odroczeń, umorzeń 2012 r.”
- Rb-27S - Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone 21 lutego 2013 r.,

2) Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w łącznej kwocie 1.236.838,06 zł (kolumna 3, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego - 297.449,00 zł,
- podatku od nieruchomości - 762.189,67 zł,
- podatku od środków transportowych - 177.199,39 zł.

a) podatek rolny

Uchwałą Nr XIV/56/2011 Rady Gminy Grudziądz z dnia 28 listopada 2011 r. obniżono średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Grudziądz, ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2011 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. z kwoty 74,18 zł za 1q do kwoty 60,00 zł za 1q.

Na podstawie prowadzonej ewidencji „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2012.01.01 – 2012.12.31 dla osób prawnych oraz osób fizycznych”, stwierdzono, że skutki obniżenia podatku rolnego stanowiły kwotę 297.449,00 zł, tj. wielkość wykazaną w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r.

b) podatek od nieruchomości

Uchwałą Nr XIV/57/2011 Rady Gminy Grudziądz z dnia 28 listopada 2011 r. obniżono stawki podatku od nieruchomości. Na podstawie dokumentu pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2012.01.01 – 2012.12.31 dla osób prawnych oraz osób fizycznych” stwierdzono, że skutek obniżenia podatku od nieruchomości - obliczonego zgodnie z Uchwałą Rady Gminy - stanowił kwotę 762.189,67 zł, tj. wielkość wykazaną w sprawozdaniu PDP.

c) podatek od środków transportowych

Uchwałą Nr XIV/58/2011 Rady Gminy Grudziądz z dnia 28 listopada 2011 r. dokonano obniżenia stawek podatku od środków transportowych.

Na podstawie dokumentu pn. „Statystyki z wymiaru podatku od środków transportowych” oraz dokumentu pn. „Całkowite zwolnienia podatku od środków transportowych – O.S.P.” stwierdzono, że skutki obniżenia podatku od środków transportu - obliczonego zgodnie z Uchwałą Rady Gminy - stanowiły kwotę 177.199,39 zł, tj. wielkość wykazaną w sprawozdaniu PDP.

3) Skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych w łącznej kwocie 24.581,45 zł (kolumna 4, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku od nieruchomości (poz. A5.) w wysokości 18.863,45 zł,
- podatku od środków transportowych (poz. A7.) w wysokości 5.718,00 zł,

a) podatek od nieruchomości

Uchwałą Nr XIV/57/2011 Rady Gminy w Grudziądzu z dnia 28 listopada 2011 r. zwolniono z podatku od nieruchomości budynki i grunty związane z działalnością kulturalną, bezpieczeństwem przeciwpożarowym i ochroną zdrowia. Wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP wartość 18.863,45 zł dotyczy przedmiotowych zwolnień. W dalszej części niniejszego protokołu kontroli zostaną przedstawione ustalenia w powyższym zakresie.

b) podatek od środków transportowych

Uchwałą Nr XIV/58/2011 Rady Gminy Grudziądz z dnia 28 listopada 2011 r. zwolniono z podatku od środków transportowych pojazdy wykorzystywane do ochrony przeciwpożarowej. Zwolnienie dotyczy OSP Gminy Grudziądz i odnosi się do kwoty 5.718,00 zł, wykazanej w sprawozdaniu Rb – PDP.

4. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa:

a) umorzenie zaległości podatkowych (kol. 5, poz. A1 sprawozdania)

Na podstawie, decyzji Wójta Gminy dotyczących umorzeń oraz ewidencji tych decyzji stwierdzono, że skutki umorzenia zaległości podatkowych stanowiły kwotę 32.415,41 zł, tj. wielkość wykazaną w sprawozdaniu PDP, z tego zaległości w:
podatku rolnego w wysokości 25.313,70 zł,
podatku od nieruchomości w wysokości 7.101,71 zł,

b) rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru (kol. 6, poz. A1 sprawozdania)

Na podstawie decyzji Wójta Gminy dotyczących podatku od nieruchomości, oraz ewidencji tych decyzji ustalono, że skutki rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru stanowiły kwotę 35.587,00 zł, tj. wielkość wykazaną w sprawozdaniu PDP i dotyczyły podatku od nieruchomości.

Dane wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP mają ścisłe powiązanie ze sporządzonym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Grudziądz za 2012 r.

W obydwu pokazujemy te same dane, a dotyczą one następujących kolumn:

- Dochody wykonane (wpływy minus zwroty),
- Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy,
- Skutki udzielonych ulg, zwolnień,
- Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (kolumna ta jest podzielona na dwie odrębne: Umorzenia zaległości podatkowych oraz Rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności).

Zgodnie z uchwałą Nr XIV/57/2011 Rady Gminy Grudziądz z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2012 r. na terenie Gminy Grudziądz wprowadzono następujące stawki podatku od nieruchomości:

1) Od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1m² pow. 0,79 zł,
- b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych od 1 ha powierzchni 4,27 zł,
- c) od pozostałych od 1m² powierzchni, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego 0,25 zł.

2) Od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych od 1m² powierzchni użytkowej 0,66 zł,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenia działalności gospodarczej od 1m² powierzchni użytkowej 19,40 zł,

- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1m² powierzchni użytkowej 10,14 zł,
 - d) związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych, w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1m² powierzchni użytkowej 4,35 zł,
 - e) pozostałych od 1m² powierzchni użytkowej, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego 6,48 zł.
- 3) Od wartości budowli - 2%.

Ponadto w § 2 ww. uchwały zwolniono od podatku od nieruchomości budynki i grunty związane z działalnością kulturalną, bezpieczeństwem pożarowym i ochroną zdrowia.

W wyniku porównania kwot wykazanych w kolumnach od 2 do 6 ww. sprawozdania Rb-PDP z ustalonymi przez kontrolujących wielkościami, które winny być wykazane w tych kolumnach - stwierdzono:

1) Zanizenie wykonania dochodów podatkowych o kwotę 60.479 zł, z tego:

- a) w podatku od nieruchomości o kwotę 59.955 zł.

Powyższe dotyczy:

- dróg stanowiących własność Gminy Grudziądz - nie będących drogami publicznymi w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115, ze zm.) - o łącznej powierzchni 37.219 m².

Zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613) z wyłączenia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości korzystają drogi publiczne. Do dróg publicznych, myśl art. 2 ust. 1 ustawy o drogach publicznych zaliczane są m.in. drogi gminne. Drogi inne niż publiczne, w tym drogi wewnętrzne, których właścicielem jest gmina, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W dniu 25 kwietnia 2003 r. Rada Gminy Grudziądz podjęła - na podstawie art. 7 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych - Uchwałę Nr VII/49/2003 w sprawie zaliczenia dróg o znaczeniu lokalnym do kategorii dróg gminnych. Zgodnie z uchwałą drogi o znaczeniu lokalnym - wymienione w załączniku do uchwały - zaliczone zostały do kategorii dróg gminnych. Do dnia wszczęcia kontroli była to ostatnia podjęta przez Radę Gminy Grudziądz uchwała w sprawie zaliczenia dróg o znaczeniu lokalnym do kategorii dróg gminnych.

W Uchwale Nr 57/611/2003 z dnia 15 października 2003 r. w sprawie nadania drogom publicznym zaliczonym do kategorii gminnych nowych numerów Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego nadał numerom drogom publicznym zaliczonym do kategorii dróg gminnych znajdujących się m.in. na terenie Gminy Grudziądz. W załączniku do ww. uchwały podane zostały numery gminnych dróg publicznych znajdujących się w Gminie Grudziądz, wyszczególnionych w poz. od 2099 do 2649, w tym drogi o znaczeniu lokalnym, zaliczone do kategorii dróg gminnych na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Grudziądz z dnia 25 kwietnia 2003 r.

Zasady i procedurę postępowania w zakresie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych regulują przepisy art. 7 i art. 7a ustawy o drogach, w myśl których:

„Art. 7.

1. Do dróg gminnych zalicza się drogi o znaczeniu lokalnym niezaliczone do innych kategorii, stanowiące uzupełniającą sieć dróg służących miejscowym potrzebom, z wyłączeniem dróg wewnętrznych.

2. Zaliczenie do kategorii dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy po zasięgnięciu opinii właściwego zarządu powiatu.

3. Ustalenie przebiegu istniejących dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy.

Art. 7a.

1. Organy właściwe w sprawach zaliczenia do kategorii i ustalenia przebiegu dróg, przekazując propozycje zaliczenia do kategorii lub propozycje ustalenia przebiegu dróg, wyznaczają termin do przedstawienia opinii, o których mowa w art. 5–7. Wyznaczony termin zgłaszania opinii nie może być krótszy niż 21 dni od dnia doręczenia propozycji do zaopiniowania.

2. Niezłożenie opinii w przewidzianym terminie uznaje się za akceptację propozycji”.

Zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.) „Działki gruntu wydzielone pod drogi publiczne: gminne, powiatowe, wojewódzkie, krajowe – z nieruchomości, której podział został dokonany na wniosek właściciela, przechodzą, z mocy prawa, odpowiednio na własność gminy, powiatu, województwa lub Skarbu Państwa z dniem, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale prawomocne”.

Mając na uwadze cytowane przepisy kontrolujący zwrócili się do Gminy z prośbą o przekazanie dokumentów, w tym decyzji Wójta Gminy zatwierdzających projekt podziału nieruchomości, na podstawie których Gmina stała się - w okresie od dnia 26 kwietnia 2003 r. (tj. już po dniu, w którym Rada Gminy podjęła wspomnianą Uchwałę Nr VII/49/2003) do dnia 31.12.2012 r. właścicielem działek gruntu wydzielonych pod drogi.

Z przekazanej kontrolującym dokumentacji wynika, że:

Na podstawie wydanych w 2003 r. decyzji Wójta Gminy Grudziądz w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości:

- we wsi Nowa Wieś z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 154/28 wydzielono 9 działek, w tym działkę 154/36 o pow. 0.1109 ha - decyzja z 29.10.2003 r., w postanowieniu z 14.10.2003 r. pozytywnie opiniującym proponowany projekt podziału Wójt Gminy Grudziądz stwierdził „Proponowany podział jest zgodny z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz. Nieruchomość objęta postępowaniem o podział w aktualnie obowiązującym planie ogólnym zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz oznaczona jest symbolem 2 MN - jako teren projektowanego osiedla mieszkaniowego (jedno i wielorodzinne)”;
- we wsi Węgrowo z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 167 6 działek, w tym działkę 167/5 o pow. 0.0583 ha cyt. „droga na rzecz gminy Grudziądz”-decyzja z 15.09.2003 r., w postanowieniu z 01.09.2003 r. pozytywnie opiniującym proponowany projekt podziału Wójt Gminy Grudziądz stwierdził „Proponowany podział jest zgodny z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz. Nieruchomość objęta postępowaniem o podział w aktualnie obowiązującym planie ogólnym zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz oznaczona jest symbolem 2 MN - Teren zabudowy mieszkaniowej i rzemieślniczej”;
- we wsi Nowa Wieś z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 154/37 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 7 działek, w tym działkę 154/44 o pow. 0.1442 ha - decyzja z 19.12.2003 r., w postanowieniu z 12.12.2003 r. pozytywnie opiniującym proponowany projekt podziału Wójt Gminy Grudziądz stwierdził „Proponowany

podział jest zgodny z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz. Nieruchomość objęta postępowaniem o podział w aktualnie obowiązującym planie ogólnym zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz oznaczona jest symbolem 2 MN - jako teren projektowanego osiedla budownictwa mieszkaniowego (jedno i wielorodzinnego)",

- we wsi Rudna z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki 45/5, 45/6, 45/7, 45/8, 45/9 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 17 działek, w tym:
 - działkę 45/14 o pow. **0.1601 ha** cyt. „droga na rzecz Gminy Grudziądz”,
 - działkę 45/20 o pow. **0.0870 ha** cyt. „droga na rzecz Gminy Grudziądz”,
 - działkę 45/24 o pow. **0.1601 ha** cyt. „droga na rzecz Gminy Grudziądz”,decyzja z 29.05.2003 r., w uzasadnieniu decyzji stwierdzono „*Proponowany podział jest zgodny z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz, co wynika z wydanego przez Wójta Gminy Grudziądz postanowienia RG-6011-1-6/03 z dnia 7.04.2003 r. oraz zgodny z koncepcją zagospodarowania terenu*”,
- we wsi Świerkocin z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 136/11 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 8 działek, w tym:
 - działkę 136/12 o pow. **0.0277 ha**,
 - działkę 136/13 o pow. **0.1033 ha**,decyzja z 08.12.2003 r., w postanowieniu z 01.12.2003 r. pozytywnie opiniującym proponowany projekt podziału Wójt Gminy Grudziądz stwierdził „*Proponowany podział jest zgodny z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz. Nieruchomość objęta postępowaniem o podział w aktualnie obowiązującym planie ogólnym zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz oznaczona jest symbolem 9 MN - teren projektowanej zabudowy osiedlowej jednorodzinnej z adaptacją istniejącej*”,

Na podstawie aktu notarialnego Repertorium A. Nr 1990/2004 z 01.04.2004 r. Agencja Nieruchomości Rolnych przekazała nieodpłatnie na własność Gminy Grudziądz:

- nieruchomość położoną w Małym Rudniku nr działki 155/4, stanowiącą drogę o powierzchni **0.1000 ha**,
- nieruchomość położoną w Wielkich Lniskach nr działki 44/3, stanowiącą niezabudowaną działkę gruntu rolnego o powierzchni **0.0800 ha** - pod drogę.

Na podstawie wydanych w 2006 r. decyzji Wójta Gminy Grudziądz w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości:

- we wsi Biały Bór z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 3061/2 stanowiącej własność Skarbu Państwa (w trwałym zarządzie Nadleśnictwa Jamy) wydzielono 2 działki, w tym działkę 3061/4 o pow. **0.1366 ha** - w uzasadnieniu decyzji z 15.03.2006 r. stwierdzono „*Podział następuje w związku z wydzieleniem działek, które stanowią drogi gminne celem uregulowania stanu prawnego tych nieruchomości*”,
- we wsi Biały Bór z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 23/5 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 2 działki, w tym działkę 23/5 o pow. **0.0144 ha** - w uzasadnieniu decyzji z 24.07.2006 r. stwierdzono „*Podział następuje w związku z wydzieleniem działek, które stanowią drogi gminne celem uregulowania stanu prawnego tych nieruchomości*”,
- we wsi Gogolin z nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 167/1, nr 167/3, nr 213/1 stanowiących własność osoby fizycznej wydzielono 6 działek, w tym:
 - działkę 167/4 o pow. **0.0252 ha**,
 - działkę 167/6 o pow. **0.0070 ha**,
 - działkę 213/3 o pow. **0.0009 ha**,w uzasadnieniu decyzji z 24.07.2006 r. stwierdzono „*Podział następuje w związku z wydzieleniem działek, które stanowią drogę gminną celem uregulowania stanu prawnego tej nieruchomości*”,

- we wsi Wielkie Lniska z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 85/15 stanowiących własność osoby fizycznej wydzielono 6 działek, w tym działkę 85/15 o pow. **0.1071 ha** - w uzasadnieniu decyzji z 09.11.2006 r. stwierdzono „*Proponowany podział nieruchomości jest zgodny z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz (...) Zgodnie z art. 93 ust. 5 ustawy (...) Wójt Gminy Grudziądz wydał w powyższej sprawie pozytywną opinię w formie postanowienia w dniu 08.11.2006 r. (...) w którym stwierdzono, że nieruchomość objęta postępowaniem o podział przeznaczona jest na cele budowlane*”;

Na podstawie wydanych w 2007 r. decyzji Wójta Gminy Grudziądz w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości:

- we wsi Nowa Wieś z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 246 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 5 działek, w tym działkę 246/1 o pow. **0.0036 ha** - w uzasadnieniu decyzji z 19.02.2007 r. stwierdzono „*Zgodnie z art. 95 ust. 7 ustawy (...) podziału zabudowanej nieruchomości dokonano w celu wydzielenia działek budowlanych (...) oraz poszerzenia istniejącej drogi dz. nr 246/1 (...)*”;
- we wsi Nowa Wieś z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 166/2 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 24 działek, w tym:
 - działkę 166/28 o pow. **0.0268 ha**,
 - działkę 166/32 o pow. **0.0025 ha**,
 - działkę 166/33 o pow. **0.0938 ha**,
 w uzasadnieniu decyzji z 23.07.2007 r. stwierdzono „*Proponowany podział nieruchomości jest zgodny z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego gminy Grudziądz (...) Zgodnie z art. 93 ust. 5 ustawy (...) Wójt Gminy Grudziądz wydał w powyższej sprawie pozytywną opinię w formie postanowienia w dniu 06.03.2007 r. (...) w którym stwierdzono, że nieruchomość objęta postępowaniem o podział stanowi następujące funkcje: MN - zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna (...) KDD - drogi dojazdowe, KDW - drogi wewnętrzne (...)*”.

Na podstawie wydanych w 2008 r. decyzji Wójta Gminy Grudziądz w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości:

- we wsi Biały Bór z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 470 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 13 działek, w tym działkę 470/12 o pow. **0.1131 ha** - w uzasadnieniu decyzji z 12.03.2008 r. stwierdzono „*Zgodnie z art. 93 ust. 5 ustawy (...) Wójt Gminy Grudziądz wydał w powyższej sprawie pozytywną opinię w formie postanowienia Nr 4/2008 z dnia 28.02.2008 r. (...) w którym stwierdzono podział nieruchomości niezabudowanej według ustaleń miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego*”.
- we wsi Skarszewy z nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 45/3, nr 45/4 stanowiących własność osoby fizycznej wydzielono 14 działek, w tym działkę 45/5 o pow. **0.3356 ha** - w uzasadnieniu decyzji z 11.04.2008 r. stwierdzono „*Zgodnie z art. 93 ust. 5 ustawy (...) Wójt Gminy Grudziądz wydał w powyższej sprawie pozytywną opinię w formie postanowienia Nr 15/2008 z dnia 27.03.2008 r. (...) w którym stwierdzono, że nieruchomość objęta postępowaniem stanowi następujące funkcje: S-IRM - zabudowa zagrodowa, S-2KDD - droga dojazdowa (...)*”;
- we wsi Skarszewy z nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 45/2, nr 30/2 stanowiących własność osoby fizycznej wydzielono 13 działek, w tym działkę 30/15 o pow. **0.4996 ha** - w uzasadnieniu decyzji z 09.05.2008 r. stwierdzono „*Zgodnie z art. 93 ust. 5 ustawy (...) Wójt Gminy Grudziądz wydał w powyższej sprawie pozytywną opinię w formie postanowienia Nr 18/2008 z dnia 02.06.2008 r. (...) w którym stwierdzono, że wyodrębnione zgodnie z ustaleniami planu miejscowego są przeznaczone na następujące*

funkcję: IRM - zabudowa zagrodowa w gospodarstwach rolnych, hodowlanych i ogrodniczych, (...) 3KDD - droga dojazdowa (...)",

- we wsi Ruda z nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 26/2, nr 26/3 stanowiących własność osoby fizycznej wydzielono 19 działek, w tym działkę 26/10 o pow. **0.2505 ha** - w sentencji decyzji z 25.08.2008 r. stwierdzono „*działka nr 26/10 o pow. 0.2505 ha - droga na rzecz Gminy Grudziądz*”,
- we wsi Sztynwag z nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 83/1, nr 83/2 stanowiących własność osoby fizycznej wydzielono 9 działek, w tym działki nr 83/10 o pow. **0.1235 ha** i nr 83/11 o pow. **0.0888 ha**, w sentencji decyzji z 24.09.2008 r. stwierdzono „*działka nr 83/10 o pow. 0.1235 ha - droga na rzecz Gminy Grudziądz, działka nr 83/11 o pow. 0.0888 ha - droga na rzecz Gminy Grudziądz*”,
- we wsi Węgrowo z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 170/4 stanowiących własność osoby fizycznej wydzielono 15 działek, w tym działkę nr 170/19 o pow. **0.4242 ha**, w sentencji decyzji z 16.05.2008 r. stwierdzono „*działka nr 170/19 o pow. 0.4242 ha - droga na rzecz Gminy Grudziądz*”.

Na podstawie wydanych w 2009 r. decyzji Wójta Gminy Grudziądz w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości:

- we wsi Mały Rudnik z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 46/3 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 2 działki, w tym działkę 46/4 o pow. **0.0545 ha** - w sentencji decyzji z 30.04.2009 r. stwierdzono „*działka 46/4 o pow. 0.0545 ha - droga na rzecz Gminy Grudziądz*”,
- we wsi Mały Rudnik z nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 46/1, nr 46/2 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 11 działek, w tym działkę nr 46/10 o pow. **0.0012 ha** i działkę nr 46/16 o pow. **0.0405 ha** - w sentencji decyzji z 05.08.2009 r. stwierdzono „*działka 46/10 o pow. 0.0012 ha - droga na rzecz Gminy Grudziądz (...) działka 46/16 o pow. 0.0405 ha - droga na rzecz Gminy Grudziądz*”,
- we wsi Biały Bór z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 550/3 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono działkę nr 550/5 o pow. **0.0508 ha** - w sentencji decyzji z 11.08.2009 r. stwierdzono „*działka 550/5 o pow. 0.0508 ha - droga na rzecz Gminy*”,
- we wsi Kobyłanka z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 204/3 stanowiącej własność osoby fizycznej wydzielono 12 działek, w tym działkę nr 204/15 o pow. **0.3584 ha** - w sentencji decyzji z 17.09.2009 r. stwierdzono „*działka 204/15 o pow. 0.3584 ha - droga na rzecz Gminy*”.

Na podstawie wydanych w 2010 r. decyzji Wójta Gminy Grudziądz w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości we wsi Sztynwag z nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 171/9 stanowiącej własność Agencji Nieruchomości Rolnych wydzielono 2 działki, w tym działkę 171/18 o pow. **0,0241 ha** - w sentencji decyzji z 04.05.2010 r. stwierdzono „*działka nr 171/18 o pow. 0.0241 ha - droga na rzecz Gminy*”

Kontrolowana jednostka nie objęła opodatkowaniem ww. dróg stanowiących własność Gminy, które nie zostały przedmiotowo zwolnione na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych lub uchwał Rady Gminy Grudziądz:

- Nr VII/49/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 r.,
- Nr XIV/57/2011 z dnia 28 listopada 2011 r.

Wobec powyższego opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają ww. drogi o łącznej powierzchni 38.143 m².

Zgodnie z obowiązującą w 2012 r. stawką podatku od nieruchomości w wysokości 0,25 zł od 1 m² powierzchni dróg pozostałych - określoną Uchwałą Rady Gminy Grudziądz Nr XIV/57/2011 z dnia 28 listopada 2011 r. - podatek za 2012 r. od tych nieruchomości winien wynieść 9.535,75 zł (wg wyliczenia 38.143 m² x 0,25 zł/m²).

- terenów mieszkaniowych przemysłowych, innych terenów zabudowanych, zurbanizowanych terenami niezabudowanymi oraz terenów rekreacyjno - wypoczynkowych.

Gmina w 2012 r. była właścicielem gruntów (lub władała gruntami) o łącznej pow. 20,1677 ha (201.677 m²), z tego oznaczonymi w ewidencji gruntów symbolem:

- B tereny mieszkaniowe 1,2246 ha,
- Ba tereny przemysłowe 3,4813 ha,
- Bi inne tereny zabudowane 4,0653 ha,
- Bz tereny rekreacyjno-wypoczynkowe 11,3965 ha.

Grunty te znajdowały się na działkach wyszczególnionych w poniższych zestawieniach:

- B tereny mieszkaniowe 1,2246 ha

Obręb	Numer działki	Pow. [ha]	Użytek lub klasa		Nr KW
			Nazwa	Pow. [ha]	
Kobyłanka	317	0,1700	B	0,17	KW 32479
Mokre	140/11	0,1300	B	0,13	TO1U/00019832/8
Mokre	140/17	0,1446	B	0,1446	TO1U/00019830/4
Skarszewy	20/12	0,1503	B	0,1503	KW 24460
Świerkocin	265/5	0,0862	B	0,0862	TO1U/00040070/4
Świerkocin	265/6	0,1656	B	0,1656	TO1U/00052111/1
Świerkocin	301/3	0,2400	B	0,24	TO1U/00032484/0
Zakurzewo	242/1	0,1379	B	0,1379	KW 36709

- Ba tereny przemysłowe 3,4813 ha

Obręb	Numer działki	Pow. [ha]	Użytek lub klasa		Nr KW
			Nazwa	Pow. [ha]	
Nowa Wieś	213/3	3,4300	Ba	3,43	KW 20371 gmina użytkownik wieczysty
Parski	212/4	0,0147	Ba	0,0147	TO1U/00053010/0
Węgrowo	252/6	0,0158	Ba	0,0158	TO1U/00050921/8
Zakurzewo	305/1	0,0112	Ba	0,0112	TO1U/00054289/3
Świerkocin	136/22	0,0096	Ba	0,0096	TO1U/00054698/3

Obręb	Numer działki	Pow. [ha]	Użytek lub klasa		Nr KW/ Decyzja
			Nazwa	Pow. [ha]	
Grabowiec	34	0,1300	Bz	0,13	Decyzja Wojewody Toruńskiego GP.II.7220/985/91 z dnia 08.05.91
Lisie Kąty	242	0,1700	Bz	0,17	Decyzja Wojewody Toruńskiego GP.II-7220/989/91 z dnia 08.05.91
Lisie Kąty	243	0,0900	Bz	0,09	KW 36282
Lisie Kąty	303	0,1400	Bz	0,14	KW 38541
Mały Rudnik	53	0,3600	Bz	0,36	TO1U/00030290/9
Mokre	409	1,2000	Bz	1,2	KW 30531
Nowa Wieś	139	0,5000	Bz	0,5	-
Nowa Wieś	406/1	0,6100	Bz	0,1	TO1U/00038467/7
Parski	190	0,1800	Bz	0,18	KW 685
Piaski	20	1,5200	Bz	0,82	TO1U/00051080/7
Pieńki Królewskie	85	0,0500	Bz	0,05	KW 29871
Skarszewy	91	0,2900	Bz	0,19	KW 32482
Sosnówka	161/1	0,5346	Bz	0,5346	-
Stary Folwark	84/1	0,2700	Bz	0,27	Decyzja Wojewody Toruńskiego GP.II.7220/999/91 z dnia 08.05.91
Sztynwag	13	0,4300	Bz	0,43	-
Szynych	18/3	1,3000	Bz	1,14	KW 29878
Szynych	73	0,2400	Bz	0,24	Decyzja Wojewody Toruńskiego GP.II-7220/1006/91 z dnia 08.05.1991
Szynych	74/1	0,2800	Bz	0,17	KW 29878
Świerkocin	170	0,0800	Bz	0,08	-
Turznice	264	0,1600	Bz	0,16	-
Wałdowo Szlacheckie	92/2	1,7027	Bz	0,54	KW 28836
Węgrowo	9/18	1,7600	Bz	1,44	KW 31958

– Bi inne tereny zabudowane 4,0653 ha

Obręb	Numer działki	Pow. [ha]	Użytek lub klasa		Nr KW/decyzja
			Nazwa	Pow. [ha]	
Mokre	552/2	1,1988	Bi	1,1988	KW 30531
Parski	167/1	0,0802	Bi	0,0304	TO1U/00054095/6
Piaski	46/2	1,1100	Bi	0,21	TO1U/00051080/7
Skarszewy	7/36	0,4800	Bi	0,48	KW 31957
Stary Folwark	85/1	0,0900	Bi	0,09	Decyzja Wojewody Toruńskiego GP.II.7220/1000/91 z dnia 08.05.91
Świerkocin	133/3	0,1100	Bi	0,01	KW 27039
Turznice	110/2	0,0800	Bi	0,08	KW 24013
Turznice	216/1	0,0440	Bi	0,044	TO1U/00051695/1
Turznice	218/1	0,1408	Bi	0,1408	TO1U/00051693/7
Węgrowo	9/7	0,0984	Bi	0,0984	KW 31958
Węgrowo	109	1,5800	Bi	0,19	TO1U/00053442/7
Wielki Welcz	191	0,1200	Bi	0,12	KW 30058
Wielki Welcz	194/2	0,0400	Bi	0,04	KW 30058
Wielki Welcz	197/2	0,1218	Bi	0,0624	TO1U/00051694/4
Wielki Welcz	197/3	0,5504	Bi	0,1045	TO1U/00051694/4
Wielki Welcz	381	0,7100	Bi	0,15	TO1U/00024047/6
Wielkie Lniska	48/11	2,4900	Bi	0,33	TO1U/00031956/3
Zakurzewo	259	0,4100	Bi	0,28	TO1U/00054233/6
Waldowo Szlacheckie	110/1	0,3060	Bi	0,306	KW 24036
Węgrowo	9/2	0,1000	Bi	0,1	KW 24032

– Bz tereny rekreacyjno-wypoczynkowe 11,3965 ha

Obręb	Numer działki	Pow. [ha]	Użytek lub klasa		Nr KW/ Decyzja
			Nazwa	Pow [ha]	
Biały Bór	206/2	0,3375	Bz	0,3375	KW 3361
Dusocin	195/5	0,7400	Bz	0,72	KW 26791
Gogolin	152/1	0,5744	Bz	0,5744	KW 3487

Obręb	Numer działki	Pow. [ha]	Użytek lub klasa		Nr KW/ Decyzja
			Nazwa	Pow. [ha]	
Węgrowo	179	0,4500	Bz	0,45	TO1U/00053442/7
Zakurzewo	246	0,3800	Bz	0,38	TO1U/00054233/6

Podatnikiem podatku od nieruchomości jest właściciel nieruchomości lub użytkownik wieczysty, a w niektórych przypadkach posiadacz. Gdy właścicielem nieruchomości jest Gmina i nieruchomość ta nie korzysta ze zwolnienia, wyłączenia podatkowego (nie jest zajęta na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego), ani nie znajduje się w posiadaniu innego podmiotu, gmina jest podatnikiem podatku od nieruchomości od tej nieruchomości (art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych).

Wobec powyższego opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają ww. tereny o łącznej powierzchni **201.677 m²**.

Zgodnie z obowiązującą w 2012 r. stawką podatku od nieruchomości w wysokości 0,25 zł od 1 m² powierzchni gruntów pozostałych - określoną Uchwałą Rady Gminy Grudziądz Nr XIV/57/2011 z dnia 28 listopada 2011 r. podatek za 2012 r. od tych nieruchomości winien wynieść **50.419,25 zł** (wg wyliczenia: 201.677 m² x 0,25 zł/m²).

W toku kontroli Gmina Grudziądz sporządziła i złożyła w dniu 12 czerwca 2014 r. deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r., w której wykazała kwotę podatku 59.955 zł (wg wyliczenia: 239.820 m² x 0,25 zł/m²).

b) w podatku leśnym o kwotę 524 zł

Podatnikami podatku leśnego, stosownie do art 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. Nr 200, poz. 1682, z późn. zm.) są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej będące właścicielami lasów, posiadaczami samoistnymi, użytkownikami wieczystymi, posiadaczami lasów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie do art. 3 ww. ustawy podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowi powierzchnia lasu wyrażona w hektarach.

Na podstawie zestawienia „Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości Gminy Grudziądz” sporządzonego według stanu na 31 grudnia 2012 r. przedłożonego przez Gminę ustalono, że Gmina Grudziądz posiadała w 2012 r. 12,75 ha powierzchni lasów. Ponadto - według wyjaśnień ustnych pracowników Urzędu Gminy Grudziądz - na przedmiotowej powierzchni znajduje się las z drzewostanem powyżej 40 lat. Wobec powyższego stosownie do zapisu art. 6 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Podatek leśny za 2012 rok od wykazanej powierzchni wynosi 523,64 zł, w pełnych złotych 524 zł (12,75 ha x 41,0696 zł).

W związku z ustaleniami kontroli Gmina Grudziądz w toku niniejszej kontroli w dniu 5 czerwca 2014 r., stosownie do zaleceń art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym sporządziła i złożyła organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów (Wójtowi Gminy Grudziądz), deklarację na podatek leśny na rok 2012 dotyczącą lasów podlegających opodatkowaniu o łącznej pow. 12,75 ha. W przedmiotowej deklaracji wykazano podatek w kwocie 524 zł.

Reasumując, łączna kwota zaniżenia dochodów Gminy z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 rok stanowiła kwotę 60.479 zł (59.955zł + 524 zł).

2) Zaniżenie skutków udzielonych przez Radę Gminy Grudziądz ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości o 2.946,87 zł.

Na podstawie złożonych w Gminie deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości ustalono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP skutki zwolnienia w podatku od nieruchomości w wysokości 18.863,45 zł dotyczą niżej wymienionych podmiotów:

- Ochotnicza Staż Pożarna Wielki Wełcz - podatek od powierzchni budynków pozostałych $388,02 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 2.514,36 \text{ zł}$,
- Ochotnicza Staż Pożarna Ruda - podatek od powierzchni budynków pozostałych $276,44 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 1.791,33 \text{ zł}$,
- Ochotnicza Staż Pożarna Dusocin - podatek od powierzchni budynków pozostałych $258 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 1.671,84 \text{ zł}$,
- Gminna Biblioteka Publiczna Mały Rudnik - podatek od powierzchni budynków pozostałych $88,45 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 573,15 \text{ zł}$,
- Gminny Ośrodek Kultury Rudnik - podatek od powierzchni budynków pozostałych $455,80 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 2.953,58 \text{ zł}$,
- Świetlica Zakurzewo - podatek od powierzchni budynków pozostałych $227,13 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 1.471,80 \text{ zł}$,
- Świetlica Rozgarty - podatek od powierzchni budynków pozostałych $264 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 1.710,72 \text{ zł}$,
- Świetlica Gogolin - podatek od powierzchni budynków pozostałych $43,2 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 279,93 \text{ zł}$,
- Świetlica Stary Folwark - podatek od powierzchni budynków pozostałych $76,24 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 494,03 \text{ zł}$,
- Świetlica Skarszewy - podatek od powierzchni budynków pozostałych $60,75 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 393,66 \text{ zł}$,
- Świetlica Parski - podatek od powierzchni budynków pozostałych $44,19 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 286,35 \text{ zł}$,
- Świetlica Sosnówka - podatek od powierzchni budynków pozostałych $71,4 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 462,67 \text{ zł}$,
- Świetlica Turznice - podatek od powierzchni budynków pozostałych $68 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 440,64 \text{ zł}$,
- Świetlica Grabowiec - podatek od powierzchni budynków pozostałych $42,3 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 274,1 \text{ zł}$,
- Świetlica Świerkocin - podatek od powierzchni budynków pozostałych $175,7 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 1.138,53 \text{ zł}$,
- ZOZ Mokre - podatek od powierzchni budynków pozostałych $202,47 \text{ m}^2 \times 4,35 \text{ zł/ m}^2 = 880,74 \text{ zł}$,

- ZOZ Piaski - podatek od powierzchni budynków pozostałych $95,54 \text{ m}^2 \times 4,35 \text{ zł/ m}^2 = 415,60 \text{ zł}$,
- ZOZ Mały Rudnik - podatek od powierzchni budynków pozostałych $73,40 \text{ m}^2 \times 4,35 \text{ zł/ m}^2 = 319,29 \text{ zł}$.

Razem podatek od ww. nieruchomości stanowi kwotę 18.072,32 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-PDP - jako skutki udzielonych przez Radę Gminy Grudziądz ulg i zwolnień, w podatku od nieruchomości (poz. A5.) wykazano kwotę 18.863,45 zł.

W toku niniejszej kontroli ustalono różnicę pomiędzy sprawozdaniem Rb-PDP, a złożonymi ww. deklaracjami (18.863,45 zł - 18.072,32 zł) w kwocie 791,13 zł (co stanowi $122,08 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2$), dotyczy m.in. nie złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości przez OSP Szynych i OSP Piaski.

Ponadto w toku niniejszej kontroli ustalono, że w ww. deklaracjach na podatek od nieruchomości nie wykazano pow. gruntów zajmowanych przez Świetlicę w Starym Folwarku (powierzchnia pozostałych gruntów 900 m^2), Ochotniczą Staż Pożarną w Wielkim Węlczu (powierzchnia pozostałych gruntów 1.600 m^2).

Wobec powyższych ustaleń w toku kontroli złożono następujące:

- deklaracje na podatek od nieruchomości za 2012 r.:
 - Ochotnicza Straż Pożarna Szynych powierzchnia pozostałych: gruntów $1700 \text{ m}^2 \times 0,25 \text{ zł} = 425 \text{ zł}$, budynków $193,75 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 1.255,50 \text{ zł}$, razem podatek **1.681 zł**,
 - Ochotnicza Straż Pożarna Piaski powierzchnia pozostałych: gruntów $2100 \text{ m}^2 \times 0,25 \text{ zł} = 525 \text{ zł}$, budynków $140 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 907,20 \text{ zł}$, razem podatek **1.432 zł**.

Zgodnie z treścią art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy

- korekty niżej wymienionych deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 r. (w zakresie nie wykazania powierzchni gruntu - 2.500 m^2):
 - Ochotnicza Staż Pożarna Wielki Węlcz powierzchnia pozostałych: gruntów $1600 \text{ m}^2 \times 0,25 \text{ zł} = 400 \text{ zł}$, budynków $388,02 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 2.514,37 \text{ zł}$, razem podatek 2.914 zł,
 - Świetlica Stary Folwark powierzchnia pozostałych: gruntów $900 \text{ m}^2 \times 0,25 \text{ zł} = 225 \text{ zł}$, budynków $76,24 \text{ m}^2 \times 6,48 \text{ zł/ m}^2 = 494,04 \text{ zł}$, razem podatek 719 zł,

W wyniku powyższych ustaleń skutki udzielonych przez Radę Gminy Grudziądz ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zaniżone o kwotę 2.946,87 zł (wg wyliczenia $1.681 \text{ zł} + 1.432 \text{ zł} + 400 \text{ zł} + 225 \text{ zł} - 791,13 \text{ zł}$ (dotyczy różnicy pomiędzy sprawozdaniem PDP, a złożonymi pierwotnie ww. deklaracjami)).

3) Zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę **44.321,54 zł**.

Należne za 2012 r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości od niezadeklarowanych w dniu wszczęcia kontroli ww. powierzchni dotyczących dróg, gruntów ustalone zostały - w toku kontroli - według stawek obniżonych, określonych ww. uchwałą Rady Gminy. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych stanowią różnicę pomiędzy dochodami jakie Gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe określone w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a dochodami jakie powinna uzyskać stosując stawki przyjęte Uchwałą Rady Gminy.

Przedstawione wcześniej ustalenia w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości Gminy powodują zwiększenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wyliczonych:

- a) od gruntów pozostałych, budynków w zakresie udzielonych Uchwałą Rady Gminy ulg i zwolnień) – zaniżono skutek obniżenia górnej stawki podatku o kwotę **1.320,26 zł**
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące zwolnień z podatku od nieruchomości odnoszą się do niżej wymienionych jednostek:
- Ochotnicza Straż Pożarna Szynych powierzchnia pozostałych: gruntów $1700 \text{ m}^2 \times 0,18 \text{ zł} (0,43 \text{ zł} - 0,25 \text{ zł}) = 306 \text{ zł}$, budynków $193,75 \text{ m}^2 \times 0,88 \text{ zł/m}^2 (7,36 \text{ zł} - 6,48 \text{ zł}) = 170,50 \text{ zł}$ - razem skutki 476,50 zł,
 - Ochotnicza Straż Pożarna Piaski powierzchnia pozostałych: gruntów $2100 \text{ m}^2 \times 0,18 \text{ zł} (0,43 \text{ zł} - 0,25 \text{ zł}) = 378 \text{ zł}$, budynków $140 \text{ m}^2 \times 0,88 \text{ zł/m}^2 (7,36 \text{ zł} - 6,48 \text{ zł}) = 123,20 \text{ zł}$ - razem skutki 501,20 zł,
 - Ochotnicza Staż Pożarna Wielki Węlcz powierzchnia pozostałych: gruntów $1600 \text{ m}^2 \times 0,18 \text{ zł} (0,43 \text{ zł} - 0,25 \text{ zł}) = 288 \text{ zł}$ - razem skutki 288 zł,
 - Świetlica Stary Folwark powierzchnia pozostałych: gruntów $900 \text{ m}^2 \times 0,18 \text{ zł} (0,43 \text{ zł} - 0,25 \text{ zł}) = 162 \text{ zł}$ - razem skutki 162 zł.

Razem ww. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wynoszą 1.427,70 zł. Z przedmiotowej kwoty do sprawozdania Rb-PDP przyjęto kwotę 107,44 zł ($122,08 \text{ m}^2 \times 0,88 \text{ zł/m}^2$). Wobec powyższego kwota zaniżenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych sprawozdania Rb-PDP wynosi 1.320,26 zł ($1.427,70 \text{ zł} - 107,44 \text{ zł}$).

- b) od dróg stanowiących własność Gminy Grudziądz, nie będących drogami publicznymi - zaniżono skutki obniżenia górnej stawki podatku o kwotę **6.865,74 zł**.
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od ww. dróg o łącznej powierzchni 37.219 m^2 wynoszą 6.865,74 zł, wg wyliczenia $38.143 \text{ m}^2 \times 0,18 \text{ zł} (0,43 \text{ zł} - 0,25 \text{ zł})$.
- c) od terenów mieszkaniowych, przemysłowych, innych terenów zabudowanych, zurbanizowanych terenów niezabudowanych, terenów rekreacyjno - wypoczynkowych - zaniżono skutki obniżenia górnej stawki podatku o kwotę **36.301,86 zł**.
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od ww. terenów o łącznej powierzchni 201.677 m^2 wynoszą 36.301,86 zł wg wyliczenia $201.677 \text{ m}^2 \times 0,18 \text{ zł} (0,43 \text{ zł} - 0,25 \text{ zł})$.

Razem skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wynoszą **44.487,86 zł**.

Zaniżając w sprawozdaniu PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r.:

- wykonanie dochodów podatkowych z tyt. podatku od nieruchomości o kwotę **59.955 zł** (wykazano 6.223.514,79 zł, zamiast 6.283.469,79 zł),
- wykonanie dochodów podatkowych podatku leśnym o kwotę **524 zł** (wykazano 70.178,22 zł, zamiast 70.702,22 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o kwotę **44.487,86 zł** (wykazano 762.189,67 zł, zamiast 806.677,53 zł),
- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości **2.946,87 zł** (wykazano 18.863,45 zł, zamiast 21.810,32 zł),

naruszono postanowienia zawarte w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Przepisy te zobowiązują kierowników jednostek

do sporządzania sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ponadto zaniżenie dochodów Gminy z tyt. podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego o kwotę 60.479 zł stanowi naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które stanowią, że ustalenie i pobieranie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego winno następować na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole, dotyczącymi podatku od nieruchomości, podatku leśnego naliczonego od mienia Gminy za 2012 rok, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 rok dane winny być wg kontrolujących skorygowane (zwiększone) i wykazane następująco:

- wykonanie dochodu ogółem - 14.758.545,71 zł (14.698.066,71 zł + 60.479 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatków - 1.281.325,92 zł (1.236.838,06 zł + 44.487,86 zł - podatek od nieruchomości),
- skutki udzielonych ulg i zwolnień - 27.528,32 zł (24.581,45 + 2.946,87 zł - podatek od nieruchomości),
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy - umorzenia zaległości podatkowych - 32.415,41 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - 35.587 zł.

Subwencja dla gmin naliczana jest zgodnie ze zobiektywizowanymi kryteriami, ściśle określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Subwencja dla gmin składa się z części: wyrównawczej, równoważącej i oświatowej. W skład subwencji wyrównawczej dla gmin wchodzi kwota podstawowa oraz kwota uzupełniająca.

Wysokość kwoty podstawowej subwencji wyrównawczej uzależniona jest od wielkości dochodów podatkowych, możliwych do uzyskania przez gminę w roku poprzedzającym rok bazowy, oraz liczby mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy, ustalonej przez Główny Urząd Statystyczny.

Przedmiotowe ustalenia kontroli nie mają wpływu na przyznaną Gminie Grudziądz subwencję wyrównawczą – stanowiącą w przypadku kontrolowanej Jednostki tylko kwotę uzupełniającą subwencji wyrównawczej. Gmina Grudziądz nie otrzymuje kwoty podstawowej subwencji wyrównawczej, ponieważ wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w Gminie jest wyższy niż 92% średniej krajowej.

7. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2012 rok.

Kontrolą objęto:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2012 r. wraz z załącznikiem Nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012*” - wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,

- pismo Ministra Finansów nr ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23 listopada 2012 r. informujące o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej,
- zestawienie zbiorcze z dnia 19 października 2011 r. - spis „30 września 2011”,
- wydruk sporządzony z systemu informacji oświatowej na 30 września 2011 r. - Szkoła w Nowej Wsi,
- dokumenty źródłowe: „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów, uczęszczających do szkół podstawowych w roku szkolnym 2011/2012 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych nr: 96/09/10 z dnia 18 czerwca 2010 r.; 167/09/10 z dnia 23 lipca 2010 r.; 19/10/11 z dnia 10 września 2010 r.; 95/09/10 z dnia 18 czerwca 2010 r.; 72/10/11 z dnia 3 grudnia 2010 r.; 166/09/10 z dnia 23 lipca 2010 r.; 24/11/12 z dnia 16 września 2011 r.; 114/10/11 z dnia 20 maja 2011 r.; 144/09/10 z dnia 2 lipca 2010 r.; 80/09/10 z dnia 21 czerwca 2010 r.; 99/09/10 z dnia 18 czerwca 2010 r.

Ustalono:

Kontroli poddano prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Grudziądz na 2012 rok.

Metryczka subwencji oświatowej na 2012 rok dla Gminy Grudziądz zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podział subwencji w zł - 4.942,4245 zł,
- wskaźnik korygujący D_i - 1,0654186428,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej - 7.292.332 zł.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok dla Gminy dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej w następujący sposób:

Numer GUS: 040601	Finansowy standard A podziału subwencji w zł 4942,4245
Gmina: Grudziądz	
Województwo: kujawsko-pomorskie	
Rodzaj gminy: wiejska	Wskaźnik korygujący D _i 1,0654186428

Lp	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi kol.3xkol.4xD _i	Kwota razem w zł kol.5xA
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1.	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	969,443	1	1032,862645332	5 104 845,64
	Razem zadania szkolne SOA	969,443	X	1032,862645332	5 104 845,64
4.	Ucz. szkół podst. i gimn. zloka-lizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P ₁)	969,443	0,38	392,487805226	1 939 841,34
5.	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz. niep. (P ₂)	7	1,4	10,441102699	51 604,36

Lp	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi kol.3xkol.4xD _i	Kwota razem w zł kol.5xA
1	2	3	4	5	6
6.	Ucz. niepełnosprawni (P ₃)	1	2,9	3,089714064	15 270,68
7.	Ucz. niepełnosprawni (P ₄)	1	3,6	3,835507114	18 956,70
8.	Ucz. niepełnosprawni (P ₅)	2	9,5	20,242954213	100 049,27
29.	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P ₂₆)	269	0,04	11,463904597	56 659,48
	Razem zadania szkolne SOB	X	X	441,560987913	2 182 381,84
42.	Zdania pozaszkolne gminne (P ₃₉)	969,443	0,001	1,032862645	5 104,85
	Razem zadania pozaszkolne SOC	X	X	1,032862645	5 104,85
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. (SOA+SOB+SOC):				1475,456495890810	7 292 332

Minister Finansów pismem Nr ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23 listopada 2012 r. poinformował, że na podstawie art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 listopada 2012 r. Nr DWST-WSST-337-JJ-31a/2012, zwiększył Gminie Grudziądz na rok 2012 o kwotę 86.319 zł część oświatową subwencji ogólnej.

Wobec powyższego część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Grudziądz na rok 2012 wyniosła 7.378.651 zł.

1. Weryfikowanie przez Gminę Grudziądz zbioru danych w bazach SIO, dotyczących liczby uczniów (wychowanków). Kontrola przez Gminę Grudziądz zbioru danych gromadzonych w bazach SIO w zakresie liczby uczniów (wychowanków) i porównywania ich ze stanem faktycznym.

Pismem z dnia 19 maja 2014 r., UKS0491/W3P2B/42/8/14/7/099, zwrócono się do Gminy Grudziądz z prośbą o udzielenie wyjaśnień i przedłożenie stosownych dokumentów dotyczących:

- weryfikacji zbiorów danych oświatowych stanowiących podstawę naliczenia subwencji na rok 2011/2012, tj. liczby uczniów (wychowanków), gromadzonych w bazach SIO przez szkoły i placówki oświatowe prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- kontroli zbiorów danych oświatowych gromadzonych przez Szkołę Podstawową w Nowej Wsi, dla potrzeb SIO, w zakresie liczby uczniów (wychowanków) na dzień 30 września 2011 r. oraz porównania ich ze stanem faktycznym (z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego).

Kierownik Referatu Oświaty Bogusław Drozdowski pismem Nr R.O 3033.1.2014 z dnia 21 maja 2014 r. wyjaśnił m.in., że: „Referat Oświaty w Urzędzie Gminy Grudziądz po otrzymaniu od szkół i przedszkoli zbiorów danych dokonuje weryfikacji w zakresie liczby uczniów/wychowanków poprzez analizę porównawczą do zbioru danych złożonych we wcześniejszym okresie. W ten sposób wyklucza się wystąpienie błędów polegających na rażącej rozbieżności występującej w krótkim czasie / np. stan na 30 września i stan na 30 marca, szkoła to jednostka oświatowa gdzie bardzo często zmienia się ilość uczniów z różnych przyczyn /.

Osobą odpowiedzialną za weryfikację danych jest kierownik referatu oświaty. (...)

Gmina Grudziądz dokonywała kontroli zbioru danych oświatowych gromadzonych przez Szkołę Podstawową w Nowej Wsi dla potrzeb SIO w zakresie liczby uczniów na dzień 30 września 2011 r., lecz nie porównywała je ze stanem uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego."

2. Terminowość przekazywania przez Gminę Grudziądz do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy, danych zgromadzonych w postaci elektronicznej w bazie SIO.

Kontrolującym przedłożono zestawienie zbiorcze z dnia 19 października 2011 r. - spis na 30 września 2011 r. skierowane do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy. W toku niniejszej kontroli nie przedłożono potwierdzenia wysłania przedmiotowego zestawienia do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy.

Inspektor ds. Informatyki Tomasz Makowski pismem z dnia 27 maja 2014 r. potwierdził przesłanie w dniu 19 października 2011 r. do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy pliku zbiorczego SIO wg stanu na 30 września 2011 r. Ponadto wskazał, że w wyniku awarii komputera, która miała miejsce w listopadzie 2011 r. nie zachowało się potwierdzenie wysłania wiadomości e-mail zawierającej ww. plik SIO. Wobec powyższego kontrolujący uznali, że dane zgromadzone w postaci elektronicznej w bazie SIO wg stanu na dzień 30 września 2011 r., stanowiące podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok przekazane zostały przez Gminę Bydgoskiemu Kuratorowi Oświaty dnia 19 października 2011 r.

3. Sposób weryfikacji przez Gminę Grudziądz danych zawartych w - sporządzonym przez MEN na podstawie danych z SIO - wykazie szkół i placówek.

Pismem z dnia 19 maja 2014 r. UKS0491/W3P2B/42/8/14/7/099 zwrócono się do Gminy Grudziądz z prośbą o udzielenie wyjaśnień i przedłożenie stosownych dokumentów odnoszących się do następujących kwestii:

- w jaki sposób i przez kogo zostały zweryfikowane dane, zawarte w sporządzonym przez MEN, na podstawie danych SIO wg stanu na dzień 30 września 2011 r., przesłane do Gminy Grudziądz pod koniec 2011 r. w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst, stanowiącym załącznik nr 1 do metryczek subwencji oświatowej na 2012 rok,
- w jaki sposób sporządzona została korekta SIO i kiedy została przekazana do MEN.

Kierownik Referatu Oświaty Bogusław Drozdowski pismem Nr R.O 3033.1.2014 z dnia 21 maja 2014 r. wyjaśnił m.in., że: „Nie zostały zweryfikowane dane, zawarte w sporządzonym przez MEN na podstawie danych SIO wg stanu na dzień 30 września 2011 r. W związku z powyższym nie została sporządzona korekta. Jednocześnie warto zwrócić uwagę, że na szczeblu gminy, referatów nie ma komórki analiz i kontroli prawidłowości przychodów i wydatków budżetowych. Obecnie za ten odcinek odpowiadają skarbnik i kierownicy referatów. Powołanie takiej komórki wyeliminowałaby takie sytuacje jak: pomyłkowe zwiększenie subwencji oświatowej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej o jednego ucznia i nie wychwycenie tego zjawiska przez oświatę. Nie widzimy tu jakiegokolwiek działania gminy mającej na celu nieprawne zwiększenie wysokości subwencji, lecz przeoczenie tego rodzaju sytuacji.”

4. Weryfikacja danych przedstawionych przez MEN, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę Grudziądz, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2012 r., z danymi przekazanymi przez jednostkę samorządu terytorialnego, ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe.

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 2012 rok, przeprowadzono weryfikację SIO Szkoły Podstawowej w: Nowej Wsi, Sosnówce, Dusocinie, Mokrem, Rudzie, Piaskach, Węgrowie w zakresie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2011/2012 - według stanu na dzień 30 września 2011 r. - przeliczanych wagą P₂, P₃, P₄, P₅.

5. Rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w SIO, w zakresie ilości uczniów (wychowanków) przypisanych do poszczególnych wag, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych Szkół Podstawowych.

Ilości uczniów wykazana w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst” stanowiącym załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej Gminy Grudziądz przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa szkoły/placówki oświatowej	Liczba uczniów	Liczba uczniów przeliczanych daną wagą					P26
			P1	P2	P3	P4	P5	
1	Szkoła Podstawowa Nowa Wieś	80	80				1	
2	Szkoła Podstawowa Sosnówka	48	48				1	
3	Szkoła Podstawowa Dusocin	44	44	2	1			
4	Szkoła Podstawowa Wielki Węlcz	25	25					
5	Szkoła Podstawowa Mokre	120	120	1				
6	Szkoła Podstawowa Ruda	97	97	1		1		
7	Szkoła Podstawowa Wałdowo Szlacheckie	117	117					
8	Szkoła Podstawowa Piaski	101	101	2				
9	Szkoła Podstawowa Węgrowo	37	37	1				
10	Gimnazjum ZS Mokre	73	73					73
11	Gimnazjum Piaski	61	61					61
12	Gimnazjum Ruda	82	82					82
13	Gimnazjum Wałdowo Szlacheckie	53	53					53
Razem uczniów:		938	938	7	1	1	2	269
Razem uczniów po zwiększeniu o 4,7%:		969,443	969					

Kontrolą objęto niżej wymienione orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2011/2012 - według stanu na dzień 30 września 2011 r. - przeliczanych wagą P₂, P₃, P₄, P₅.

Lp.	Data urodzenia ucznia	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego				Szkoła Podstawowa
		Nr orzeczenia / Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Waga przeliczeniowa wynikająca z orzeczenia	
1	2000-09-07	96/09/10/ 18 czerwca 2010 r.	do ukończenia II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P ₂	Węgrowo
2	1999-01-06	167/09/10/ 23 lipca 2010 r.	do ukończenia II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P ₂	Piaski
3	2000-01-13	19/10/11/ 10 września 2010 r.	do ukończenia II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P ₂	Piaski
4	2002-03-21	95/09/10/ 18 czerwca 2010 r.	do ukończenia I etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P ₂	Ruda
5	2001-05-23	72/10/11/ 3 grudnia 2010 r.	do ukończenia I etapu edukacyjnego	wada słuchu – uczeń słabo słyszący	P ₄	Ruda
6	2002-11-29	166/09/10/ 23 lipca 2010 r.	do ukończenia I etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P ₂	Mokre
7	1999-07-18	24/11/12/ 16 września 2011 r.	do końca nauki na poziomie III etapu edukacyjnego	zaburzenia widzenia – dziecko słabo widzące	P ₃	Dusocin
8	2000-11-19	114/10/11/ 20 maja 2011 r.	do ukończenia II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P ₂	Dusocin
9	1999-03-31	144/09/10/ 2 lipca 2010 r.	do ukończenia II etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P ₂	Dusocin
10	2002-10-16	80/09/10/ 21 czerwca 2010 r.	do końca nauki na poziomie I etapu edukacyjnego	niepełnosprawność sprzężona: autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	P ₅	Sosnówka
11	2002-08-29	99/09/10 z 18 czerwca 2010 r.	do końca nauki na poziomie I etapu edukacyjnego	autyzm	P ₄	Nowa Wieś

Przedstawione kontrolującym ww. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów ww. szkół podstawowych wskazują, że:

- 7 uczniów posiada upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga przeliczeniowa P₂),

- 1 uczeń posiada zaburzenia widzenia – dziecko słabowidzące (waga przeliczeniowa P₃),
- 1 uczeń posiada wadę słuchu – uczeń słabosłyszący (waga przeliczeniowa P₄),
- 1 uczeń posiada autyzm (waga przeliczeniowa P₄),
- 1 uczeń posiada niepełnosprawność sprzężoną: autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga przeliczeniowa P₅).

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst” oraz w „Metryczce subwencji oświatowej 2012” błędnie przypisano wagę przeliczeniową P₅ zamiast P₄. Powyższe dotyczy Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi, gdzie zawyżono ilość uczniów w tabeli NP1. z niepełnosprawnością sprzężoną (waga przeliczeniowa P₅) o 1 ucznia ze względu na wykazanie niepełnosprawności ucznia niezgodnie z zapisami zawartymi w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, kontrolujący przesunęli dane dot. tego ucznia z tabeli NP1. (waga przeliczeniowa P₅ -1) do tabeli NP2. z autyzmem (waga przeliczeniowa P₄+1).

Powyższe dotyczy ucznia szkoły podstawowej urodzonego 29 sierpnia 2002 r. W toku kontroli przedłożono aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 99/09/10 wydane w dniu 18 czerwca 2010 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Grudziądzu ul. Korczaka 23 na czas do: „końca nauki na poziomie I etapu edukacyjnego” z uwagi na „autyzm”.

W przedmiotowym orzeczeniu postawiona została następująca diagnoza:!

W uzasadnieniu przedmiotowego orzeczenia podano:

Zapisy przedłożonego orzeczenia nr 99/09/10 wydanego w dniu 18 czerwca 2010 r. nie dały podstaw do wykazania ucznia w SIO w zestawieniu NP1. jako ucznia z niepełnosprawnością sprzężoną (waga P₅). Wskazują natomiast, że uczeń winien zostać wykazany w tabeli NP2. jako uczeń z autyzmem (waga P₄).

Wobec powyższego przedmiotowy stan faktyczny wymaga przesunięcia danych dot. 1 ucznia z tabeli NP1 (waga P₅-1). do tabeli NP2. (waga P₄+1).

W toku niniejszej kontroli ustalono, że Gmina Grudziądz nie porównywała SIO Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi ze stanem uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego. Jak wynika z cytowanych wyjaśnień kierownika Referatu Oświaty Bogusława Drozdowskiego - złożonych w piśmie z dnia 21 maja 2014 r. - uwzględnienie przy wyliczeniu kwoty subwencji oświatowej ww. ucznia nie było działaniem mającym na celu nieprawne zwiększenie wysokości tej subwencji, lecz wynikało z „*przeoczenie tego rodzaju sytuacji*”.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.).

Zgodnie z obowiązującym w kontrolowanym okresie rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. Nr 19, poz. 166), kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych, wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-8 przywołanego rozporządzenia: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną. W przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia

wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z wyżej wymienionych niepełnosprawności, mówimy o występowaniu u niego niepełnosprawności sprzężonej, zdefiniowanej w art. 3 pkt 18 ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z § 2 ust. 4 ww. rozporządzenia z dnia 18 stycznia 2005 r., szkoły specjalne przysposabiające do pracy organizuje się dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, ze sprzężonymi niepełnosprawnościami. W § 3 ust. 1 przedmiotowego rozporządzenia określono, że kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych w szkołach specjalnych jest prowadzone nie dłużej niż do ukończenia przez ucznia: 18 roku życia – w przypadku szkoły podstawowej, 21 roku życia – w przypadku gimnazjum, 24 roku życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z art. 71b ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

W myśl § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072): „*Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole*”. Zgodnie natomiast z § 20 ust. 1 ww. rozporządzenia „*Zachowują moc orzeczenia odpowiednio o potrzebie kształcenia specjalnego, o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przed dniem wejścia w życie rozporządzenia*”.

Dane statystyczne dotyczące liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2011/2012 wykazane w Systemie Informacji Oświatowej (według stanu w dniu 30 września 2011 r.), zweryfikowane przez organy prowadzące szkoły i placówki, stanowiły podstawę do określenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok.

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463, z późn. zm.) szkoły i placówki oświatowe są zobowiązane do prowadzenia bazy danych oświatowych, określonych w art. 3 ust. 2-4 ustawy. Zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h zbiór danych zawiera zbiory danych o: liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków, według: specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń o których mowa w art. 71b ust 3-3b ustawy o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. (Dz. U. Nr 277, poz. 2746, z późn. zm.) określało szczegółowy zakres danych w bazach danych oświatowych, zakres danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminy przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzory wydruków zestawień zbiorczych.

Zgodnie z § 6 pkt 1 lit. k, zbiór danych o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych, uwzględnia liczbę uczniów (wychowanków): niewidomych, słabowidzących, niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z niepełnosprawnościami sprzężonymi,

niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania, z autyzmem. W wydanej przez Ministra Edukacji Narodowej „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” wersja 3.11 (30 września 2011 r.) podano m.in., że „Kategorie uczniów, dla których organizuje się kształcenie specjalne, wymienione w tabelach NP1, NP2, (...) są zgodne z kategoriami określonymi § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. Nr 19, poz. 166). W rozporządzeniu rozróżnia się dwie kategorie uczniów/dzieci wymagających stosowania w procesie kształcenia specjalnej organizacji nauki i metod pracy dydaktycznej, objętych kształceniem specjalnym:

- niepełnosprawnych,
- niedostosowanych społecznie.”

Zgodnie z przedmiotową Instrukcją należało wykazać, według stanu w dniu 30 września 2011 r., m.in. w tabelach:

- NP1. - „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i pracy” - uczniów/wychowanków, w stosunku do których w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, stwierdzono więcej niż jeden rodzaj niepełnosprawności,
- NP2. - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagający specjalnej organizacji nauki i metod pracy” - uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, w tym poradnię specjalistyczną, z powodu występowania u ucznia niepełnosprawności jednego rodzaju.

Zawyżenie ogólnej liczby uczniów w Szkole Podstawowej w Nowej Wsi skutkuje zawyżeniem przeliczeniowej liczby uczniów ogółem, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty bazowej SOA oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB (według wag P).

Nieprawidłowości polegające na wykazaniu w SIO niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów/dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności lub więcej niż z jedną niepełnosprawnością) skutkują zawyżeniem/zaniżeniem przeliczeniowej liczby uczniów, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty uzupełniającej SOB (według wag P).

W konsekwencji ustalono zawyżenie uzyskanej przez Gminę Grudziądz kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok w wysokości 31.067,94 zł. Wyliczenia dokonano w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w metryczce subwencji oświatowej 2012 roku, przypadające na:

- „jednego ucznia/wychowanka.statystycznego szkół publicznych i niepublicznych - młodzież”,
- „jednego ucznia według poszczególnych wag”.

W odniesieniu do Gminy Grudziądz algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2012, stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz.U. z 2011r., Nr 288, poz. 1693) przewidywał wyodrębnione oddzielnie m.in. wagi:

- $P_1 = 0,38$ dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców - N1,i,
- $P_2 = 1,40$ dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia - N2,i,
- $P_3 = 2,90$ dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) - N3,i,
- $P_4 = 3,60$ dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) - N4,i,
- $P_5 = 9,50$ dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) - N5,i,
- $P_{26} = 0,04$ dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży - N26,i,
- $P_{39} = 0,001$ dla placówek realizujących zadania pozaszkolne według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach prowadzonych lub dotowanych przez i-tą gminę - N39,i,

Wagi przeliczeniowe stosowane są addytywnie, tj. jeżeli uczeń zalicza się do kilku wag, jest on każdą z nich przeliczany.

Wyliczenie wartości zawyżonej (zaniżonej) subwencji oświatowej na 2012 rok przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi.	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków) *)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej *)	Kwota ogółem zawyżonej subwencji
				1 ucznia (wychowanka)	(kol.3 x kol.5)	(kol.4 x kol.5)	(kol.6 - kol.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Szkola Podstawowa Nowa Wieś							
	waga P_4	0	1	18 956,7043	0,00	18 956,70	-18 956,70
1	waga P_5	1	0	50 024,6364	50 024,64	0,00	50 024,64
Razem:					50 024,64	18 956,70	31 067,94

*) kwota wynikająca z korekty zakwalifikowania ucznia do wagi mniejszej.

8. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości

Kontrolą objęto:

- umowy dot. wynajmu nieruchomości zawarte pomiędzy Gminą Grudziądz a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Grudziądzu, Zakładem Opieki Zdrowotnej w Grudziądzu, Gminnym Ośrodkiem Kultury w Małym Rudniku, Gminną Biblioteką Publiczną w Małym Rudniku,
- księgę inwentarzową Gminy Grudziądz.

Ustalono:

W 2012 r. 4 jednostki użytkowały budynki, stanowiące własność Gminy Grudziądz, na podstawie następujących umów zawartych z Wójtem Gminy:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grudziądzu - umowa z dnia 5 stycznia 2012 r.,
- Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz - umowa z dnia 2 stycznia 2001 r.,
- Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku - umowa z dnia 2 stycznia 2008 r.,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Małym Rudniku - umowa z dnia 2 stycznia 2008 r.

Natomiast niżej wymienione podmioty Gminy użytkowały pomieszczenia w budynkach stanowiące mienie Gminy o łącznej wartości **15.299.493,30 zł** bez zawarcia stosownych umów oraz formalnego przekazania zajmowanych nieruchomości:

- | | |
|---|------------------|
| – Ochotnicza Straż Pożarna Wielki Welcz – budynek remizy o wartości | 113.500,09 zł, |
| – Ochotnicza Straż Pożarna Ruda – budynek remizy o wartości | 185.377,35 zł, |
| – Ochotnicza Straż Pożarna Dusocin – budynek remizy o wartości | 70.948,16 zł, |
| – Ochotnicza Straż Pożarna Piaski – budynek remizy o wartości | 125.367,66 zł, |
| – Ochotnicza Straż Pożarna Szynych – budynek remizy o wartości | 39.025,98 zł, |
| – Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi – budynek o wartości | 848.824,24 zł, |
| – Szkoła Podstawowa w Sosnówce – budynek o wartości | 895.202,10 zł, |
| – Szkoła Podstawowa w Dusocinie – budynek o wartości | 853.611,99 zł, |
| – Szkoła Podstawowa w Wielkim Welczu – budynek o wartości | 357.740,54 zł, |
| – Szkoła Podstawowa w Węgrowie – budynek o wartości | 547.079,59 zł, |
| – Zespół Szkół w Mokrem – budynek o wartości | 5.982.306,62 zł, |
| – Zespół Szkół w Piaskach – budynek o wartości | 744.962,13 zł, |
| – Zespół Szkół w Rudzie – budynek o wartości | 3.356.521,85 zł, |
| – Zespół Szkół w Wałdowie Szlacheckim - budynek o wartości | 1.179.025,00 zł. |

Użytkowanie w 2012 roku, nieruchomości stanowiących mienie Gminy Grudziądz, o łącznej wartości 15.299.493,30 zł przez ww. podmioty bez uregulowania formy władania poprzez zawarcie stosownych umów użyczenia, najmu lub dzierżawy lub przekazania tego majątku w trwały zarząd na podstawie stosownych decyzji Wójta Gminy, stanowi naruszenie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości dotyczącej wydzierżawiania, wynajmowania, użyczenia nieruchomości oraz oddania w trwały zarząd wynikające z art. 18 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 oraz art. 45 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm).

Kontrolą objęto:

- wyszczególnioną poniżej dokumentację przeprowadzonego w 2012 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Zakup wraz z dostawą i rozładunkiem na nawierzchniach drogowych kruszywa granitowego frakcja 0,00 do 31,5 mm w ilości 2500 ton”.

Ustalono:

Na podstawie Zarządzenia nr 8/2011 Wójta Gminy Grudziądz z dnia 1 kwietnia 2011 r. powołana został w Urzędzie Gminy Grudziądz stała komisja przetargowa w następującym składzie:

1. Bogusław Drozdowski - przewodniczący,
2. Sławomir Piernicki - zastępca przewodniczącego,
3. Wojciech Kruczkowski - sekretarz,
4. Tomasz Makowski - członek,
5. Joanna Elszkowska - członek,
6. Jacek Zyglewski.

W zarządzeniu określono, że komisja działać będzie zgodnie z regulaminem pracy stałej komisji przetargowej, stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia. W myśl regulaminu pracy komisja w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego m.in. ocenia spełnianie warunków stawianych wykonawcom oraz wnioskuje do wójta o wykluczenie wykonawców, jeśli ich nie spełniają.

Zgodnie z dokumentem pn. „Uruchomienie postępowania” Wójt Gminy Grudziądz Jan Tesmer:

- postanowił uruchomić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Zakup wraz z dostawą i rozładunkiem na nawierzchniach drogowych kruszywa granitowego frakcja 0,00 do 31,5 mm w ilości 2500 ton”,
- upoważnił pracownika Urzędu Gminy Wojciecha Kruczkowskiego do przygotowania i przeprowadzenia procedury przedmiotowego postępowania.

Na podstawie ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w dniu 13 września 2012 r. Gmina Grudziądz wszczęła - w trybie przetargu nieograniczonego - postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Zakup wraz z dostawą i rozładunkiem na nawierzchniach drogowych kruszywa granitowego frakcja 0,00 do 31,5 mm w ilości 2500 ton”.

W ogłoszeniu o zamówieniu w punktach dot.:

- określenia przedmiotu zamówienia stwierdzono „Dostawca dostarczać będzie kruszywo transportem samochodowym i samodzielnie rozładowywać oraz rozścielać w miejscu będącym fragmentem naprawianego pasa drogowego na terenie Gminy Grudziądz. Dostawca winien posiadać możliwość dostarczenia towaru w partiach dziennych do 300 ton. Dostawa realizowana będzie w terminie nie dłuższym niż 15 dni roboczych liczonych od daty podpisania umowy. Do każdej dostarczonej partii musi być dołączony dokument określający rodzaj i ciężar dostarczanego towaru oraz jego atest. Dostawca winien realizować dostawy w godzinach od 8:00-16:00 w dni robocze. Wykaz miejscowości oraz ilość przeznaczonego kruszywa stanowi załącznik nr 6 do SIWZ”.

- warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków w zakresie potencjału technicznego stwierdzono „O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Zamawiający wymaga, by Wykonawca wykazał, iż dysponuje co najmniej 2 samochodami o maksymalnej ładowności 15 ton. Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.”.

W zatwierdzonej przez Wójta Gminy Grudziądz Jana Tesmera w dniu 13 września 2012 r. Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dot. przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarte zostały również cytowane powyżej postanowienia dot. przedmiotu zamówienia i potencjału technicznego, jakim dysponować ma wykonawca ubiegający się o udzielenie zamówienia.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika m.in., że:

- termin składania ofert upłynął w dniu 21 września 2012 r.,
- cena była jedynym kryterium oceny ofert,
- pracownikiem zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył pisemnie wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia był Wojciech Kruczkowski,
- osobą przygotowującą opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu była Weronika Lewandowska,
- osobą określającą kryteria oceny ofert był Wojciech Kruczkowski,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty złożone przez:
 - Transport, Usługi Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, 83-132 Morzeszczyn, cena 230.625 zł,
 - Trade Company Delta Sp. z o.o., 86-300 Grudziądz, cena 307.192,50 zł,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Transport, Usługi Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, 83-132 Morzeszczyn, cena 230.625 zł.

Zamawiający w piśmie z dnia 25 września 2012 r. wezwał 2 ww. wykonawców - na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - do uzupełnienia w terminie do dnia 28 września 2012 r. braków w ofertach złożonych w postępowaniu.

Jako braki w ofercie podano w piśmie do:

- wykonawcy Transport, Usługi Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka „Nie złożono dokumentu: Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych. Uzasadnienie: (...) zgodnie z pkt 6.2.3. SIWZ Wykonawca wykazać musi, iż będzie dysponował co najmniej 2 samochodami o maksymalnej ładowności 15 ton”,
- wykonawcy Trade Company Delta Sp. z o.o. „Nie spełniono warunku dokumentu: Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych. Uzasadnienie: Z załączonego do oferty wykazu nie wynika, iż Wykonawca dysponować będzie 2 samochodami o maksymalnej ładowności 15 ton zgodnie z pkt 6.2.3 SIWZ”.

W piśmie z dnia 26 września 2012 r. firma Trade Company Delta Sp. z o.o. przekazała wykaz narzędzi i wyposażenia oraz urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy, z którego wynika, że wykonawca ten jest właścicielem 5 samochodów samowyladowniczych MAN, MERCEDES, 8x8, ładowność 16 ton.

W piśmie z dnia 25 września 2012 r. właściciel firmy Transport, Usługi Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka złożył następujące oświadczenie „Niniejszym

oświadczamy, iż Nasza firma jest w posiadaniu samochodów samowyladowczych marki Mercedes Actros 4140 oraz 4144, ładowność wymienionego sprzętu to 14580 kg, rok produkcji 2005”.

W dniu 5 października 2012 r. Gmina Grudziądz reprezentowana przez Wójta Gminy Jana Tesmera udzieliła wykonawcy Transport, Usługi Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka zamówienia publicznego na „Zakup wraz z dostawą i rozładunkiem na nawierzchniach drogowych kruszywa granitowego frakcja 0,00 do 31,5 mm w ilości 2500 ton”. Wartość przedmiotu zamówienia stanowiła kwotę netto 187.500 zł i kwotę brutto 230.625 zł.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Realizacja powyższej normy prawnej sprowadza się m.in. do dokonania przez zamawiającego oceny ofert złożonych przez wykonawców w sposób określony w SIWZ.

Gmina określiła w SIWZ omawianego postępowania, że o udzielenie zamówienia publicznego mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają m.in. warunki dotyczące dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym poprzez dysponowanie co najmniej 2 samochodami o maksymalnej ładowności 15 ton. Jak wskazano w SIWZ wykonawca winien wykazać, że dysponuje takimi samochodami, a ocena spełniania - w tym zakresie - warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

Dwaj wykonawcy, którzy wraz z ofertami nie przekazali wymaganych oświadczeń lub dokumentów w zakresie dysponowania samochodami o maksymalnej ładowności 15 ton, złożyli - w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - oświadczenia, w myśl których:

- firma Trade Company Delta Sp. z o.o. jest właścicielem 5 samochodów samowyladowczych MAN, MERCEDES, 8x8, ładowność 16 ton,
- firma Transport, Usługi Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka posiada samochody samowyladowcze marki Mercedes Actros 4140 oraz 4144 o ładowności 14580 kg, rok produkcji 2005.

Ze złożonego przez firmę Trade Company Delta Sp. z o.o. oświadczenia wynika, że wykonawca ten był właścicielem samochodów samowyladowczych (wywrotek) o ładowności 16 ton. Zatem na podstawie wspomnianego dokumentu nie wykazano, że firma Trade Company Delta Sp. z o.o. dysponuje co najmniej 2 samochodami o maksymalnej ładowności 15 ton. Samochody samowyladowcze tego wykonawcy posiadały ładowność wyższą o 1 tonę od maksymalnej ładowności samochodów, jaką ma dysponować wykonawca, określonej w SIWZ. Stosownie do art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych „Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się również wykonawców, którzy (...) nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu”.

Powyższe oznacza, że firma Trade Company Delta Sp. z o.o. - jako wykonawca, który nie wykazał spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie potencjału technicznego, winien zostać wykluczony z postępowania, a jego ofert - zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy - winna zostać uznana za odrzuconą. Zamawiający zaniechał takiego działania.

Natomiast w przypadku ww. oświadczenia złożonego przez firmę Transport, Usługi Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka kontrolujący zweryfikowali zawartą w tym dokumencie informację, zgodnie z którą samochody samowyladowcze marki Mercedes Actros 4140 oraz 4144, rok produkcji 2005, posiadają ładowność 14580 kg.

Na stronie internetowej firmy Transport, Usługi Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka www.tadeuszdecka.pl zamieszczona jest następująca informacja „Posiadamy: ponad 20 ciągników siodłowych z naczepami samowyladowczymi o ładowności 25 ton, zestawy niskopodwoziowe pozwalające na transport ponadgabarytowy, samochody ciężarowe czteroosiowe samowyladowcze o ładowności 16 ton”.

Zgodnie z Wikipedią Mercedes-Benz Actros to samochód ciężarowy produkowany przez firmę Mercedes-Benz od 1996 - seria Mp1, którą produkowano do roku 2003. Następcą Actrosa pierwszej generacji została seria Mp2. W 2008 roku wprowadzono ciężarówki oznaczone symbolem Mp3.

Z informacji zamieszczonych w internecie wynika, że samochody ciężarowe samowyladowcze (wywrotki) Mercedes Benz serii Mp2:

- Actros 4140 8x6 posiadają dopuszczalną ładowność 16520 kg,
- Actros 4140 8x4 posiadają dopuszczalną ładowność 17300 kg,
- Actros 4144 8x6 posiadają dopuszczalną ładowność 25570 kg,
- Actros 4144 8x4 posiadają dopuszczalną ładowność 24250 kg.

Powyższe oznacza, że samochody samowyladowcze tego wykonawcy posiadały ładowność wyższą od maksymalnej ładowności samochodów, jaką ma dysponować wykonawca, określonej w SIWZ. Stosownie do art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych „Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się również wykonawców, którzy (...) złożyli nieprawdziwe informacje mające wpływ lub mogące mieć wpływ na wynik prowadzonego postępowania”.

Zamawiający zaniechał dokonania weryfikacji danych wynikających z omawianego oświadczenia, czego konsekwencją:

- nie było wykluczenie z postępowania firmy Transport, Usługi Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka,
- było udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie spełniał warunków udziału w postępowaniu w zakresie potencjału technicznego, ponieważ ładowność jego samochodów przekraczała dopuszczalną ładowność wyznaczoną w SIWZ.

Zamawiający winien dokonać oceny ofert w sposób podany w specyfikacji. Jednak w celu dokonania takiej oceny nie powinien on bezkrytycznie przyjmować oświadczeń wykonawcy, lecz ma obowiązek weryfikować je na podstawie dostępnych informacji i następnie zbadać, czy zachodzi sytuacja, iż nieprawdziwe informacje mają wpływ na wynik prowadzonego postępowania. Czynność wykluczenia w oparciu o powyższą przesłankę dotyczy sytuacji, w której stwierdzenie faktu złożenia nieprawdziwych informacji doprowadziłoby do innego rezultatu postępowania. W analizowanej sprawie doszło do naruszenia art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy, ponieważ wykonawca, którego oferta została wybrana za najkorzystniejszą złożył nieprawdziwe informacje mające wpływ na wynik postępowania. Gdyby podał faktyczną ładowność wywrotek, którymi dysponował, to jego oferta byłaby niezgodna z SIWZ i powinna zostać odrzucona.

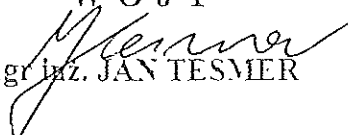
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Wójtowi Gminy.


Kontrolowanego pouczone o prawach określonych w art. 291 § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn zm.), które stanowią:

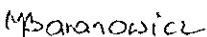
- art. 291 § 1 „Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.”
- art. 291 § 3 „W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.”

Bydgoszcz, dnia 18 czerwca 2014 r.

Kontrolujący:

18.06.2014
WÓJT

mgr inż. JAN TESMER

18.06.14 
.....
Andrzej Zubiel – inspektor kontroli skarbowej

18.06.2014, 
.....
Joanna Baranowicz – starszy komisarz skarbowy

