



56. 1710. 11. 2020. 99.

Szczecin, dnia 6 listopada 2020 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W SZCZECINIE**

UNP: 3201-20-037994
3201-ICA.52.26.2020.46

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.).

I. Część ogólna

1. Podstawa prawna audytu:
art. 95 ust. 1 pkt 2-7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.).
2. Nazwa i adres jednostki audytowanej:
Gmina Karlino
Pl. Jana Pawła II 6
78-230 Karlino
NIP: 6722035436
3. Oznaczenie upoważnienia do audytu:
Upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICA.52.26.2020.1 z dnia 21.09.2020 r. do przeprowadzenia audytu.
4. Osoby przeprowadzające audyt:
Agnieszka Nowakowska – ekspert skarbowy,
Marzena Nesterowicz – starszy ekspert skarbowy.
5. Zakres audytu, okres poddawany badaniu:
Gospodarowanie środkami publicznymi.
Okres objęty audytem: 2017 r.
6. Wartość przedmiotu audytu: 10.936.351,80 zł
7. Termin, w którym przeprowadzono audyt:
Audyty przeprowadzono w terminie od 30.09.2020 r. do 06.11.2020 r.
8. Osoby udzielające wyjaśnienia w trakcie audytu:
 - Pani Lucyna Szymecka – Skarbnik Gminy Karlino,
 - Pani Mariola Wiśniewska – Zastępca Skarbnika Gminy Karlino,
 - Pani Anna Wojnicz – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
 - Pani Monika Panasiuk – Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami,
 - Pani Izabela Windys – Główny Księgowy w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Karliniu,
 - Pani Justyna Ciesielska – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska,
 - Pani Marzena Wiench – wz. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Karwinie,



Krajowa Administracja
Skarbowa

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajduje się na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

- Pani Beata Pawlik – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Karlinie.

II. Ustalenia audytu:

Celem audytu była ocena gospodarowania środkami publicznymi przez Gminę Karlino w 2017 r. oraz wywiązywanie się z warunków finansowania pomocy z tych środków na podstawie wybranych do badania zagadnień. W wyniku powyższego stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. Sporządzając sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r., na podstawie którego ustalona została dla Gminy Karlino część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2017 r., Gmina Karlino:
 - w wierszu A.5. „podatek od nieruchomości” w kol. 4 wykazała skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy zaniżone o kwotę 79.700,78 zł, gdyż w związku z niezłożeniem w terminie deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. w zakresie części zasobów komunalnych Gminy Karlino zarządzanych przez Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych i Rekreacyjnych Sp. z o.o. nie zostały wykazane pozycje podlegające zwolnieniom (deklaracja na podatek została złożona w trakcie trwania audytu – w dniu 29.10.2020 r., następnie w dniu 04.11.2020 r. złożono korektę deklaracji),
 - w wierszu A.6 „podatek leśny” w kol. 2 wykazała dochody z tytułu podatku leśnego niższe o 824,00 zł, gdyż w związku z niezłożeniem za 2015 r. deklaracji na podatek leśny nie został ustalony i pobrany podatek z tego tytułu (deklaracja na podatek została złożona w trakcie trwania audytu – w dniu 05.10.2020 r.),
 - zaniżyła dochody podatkowe Gminy za 2015 r. będące podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej na 2017 r. poprzez niewykazanie w wierszu A.7 „podatek od środków transportowych” w kol. 3 skutków obniżenia górnych stawek podatku w łącznej kwocie 5.127,68 zł.
2. Deklaracja na podatek od nieruchomości za 2015 r. została złożona w dniu 14.12.2015 r., tj. po obowiązującym terminie.
3. Deklaracja na podatek leśny za 2015 r. została złożona w dniu 05.10.2020 r., tj. po obowiązującym terminie. Zapłaty podatku wynikającego z ww. deklaracji dokonano w tym samym dniu, czyli również po terminie.

Ww. zagadnienia (1-3) opisano szczegółowo w pkt IV.2. niniejszego sprawozdania.

4. Deklaracja na podatek od nieruchomości za 2017 r. została złożona w dniu 02.03.2017 r., tj. po obowiązującym terminie. Biorąc pod uwagę, iż zapłaty podatku od nieruchomości za 2017 r. dokonano w dniu 08.03.2017 r. – zapłata I i II raty podatku (za styczeń i luty 2017 r.) nastąpiła również po terminie.
5. Deklaracja na podatek leśny za 2017 r. została złożona w dniu 05.10.2020 r., tj. po obowiązującym terminie. Zapłaty podatku wynikającego z ww. deklaracji dokonano w tym samym dniu, czyli również po terminie. Skutkiem złożenia przez Gminę Karlino deklaracji na podatek leśny za 2017 r. po terminie (dopiero w roku 2020), było zaniżenie dochodów Gminy o kwotę 851 zł, wynikiem czego z kolei było wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2017 r. zaniżonych dochodów w zakresie podatku leśnego.

Ww. zagadnienia (4-5) opisano szczegółowo w pkt IV.3.1. niniejszego sprawozdania.

6. Nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych Gminy Karlino na 2017 r. w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 1.046,14 zł, co było sprzeczne z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. W sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. w zakresie danych dotyczących wydatków wykonanych

w ramach funduszu sołeckiego Gmina Karlino wykazała w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej kwotę 78.097,72 zł, co było niezgodne z przepisami wynikającymi z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

8. Kwota wydatków dokonanych w ramach funduszu sołeckiego w łącznej wysokości 4.215,70 zł została zaksięgowana w niewłaściwym rozdziale oraz paragrafie klasyfikacji budżetowej. Powyższe stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ww. zagadnienia (6-8) opisano szczegółowo w pkt IV.3.3. niniejszego sprawozdania.

9. Nie zachowano czystości zapisu na koncie 901 „Dochody budżetu”, co spowodowało różnice pomiędzy obrotami konta, a sprawozdaniem Rb-27S.
10. Gmina Karlino wykazała w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) dane niezgodne z ewidencją księgową, a mianowicie kwotę 7.251.136,00 zł, zamiast 6.712.079,00 zł. 539.057,00

Ww. zagadnienia (9-10) opisano szczegółowo w pkt IV.3.2. niniejszego sprawozdania.

11. Gmina Karlino nie wywiązała się z obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z baz danych oświatowych. Wprowadzenie do systemu informacji oświatowej (SIO) na dzień 30.09.2016 r. nieprawidłowych danych skutkowało ustaleniem i przekazaniem Gminie Karlino części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. w kwocie wyższej od należnej w wysokości 158.601,74 zł.

Ww. zagadnienie (11) opisano szczegółowo w pkt IV.1. niniejszego sprawozdania.

12. Gmina Karlino nie wywiązała się z obowiązku sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień jakie przewidywała przeprowadzić w 2017 r. oraz jego zamieszczenia na stronie internetowej.
13. Gmina Karlino zaniżyła łączną wartość zamówień na roboty budowlane przeprowadzone w formie przetargu nieograniczonego wykazaną w części II sprawozdania o kwotę 156.052,76 zł.

Ww. zagadnienia (12-13) opisano szczegółowo w pkt IV.4. niniejszego sprawozdania.

14. Nieterminowo przesłano druk zapotrzebowania na wypłatę ze środków WFOŚiGW w Szczecinie wg umowy nr 2017D0186K z dnia 26.04.2017 r.

Ww. zagadnienie (14) opisano szczegółowo w pkt IV.5. niniejszego sprawozdania.

III. Informacje o audytowanym podmiocie:

1. Zakres działania i zadania gminy określają przepisy ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Gmina posiada osobowość prawną, co wynika z art. 2 ust. 2 ww. ustawy.
2. Organami gminy są: Rada Miejska oraz Burmistrz (art. 11a ust. 1 i 2 oraz art. 15 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym), będący jednocześnie organem wykonawczym. Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 i 3 ww. ustawy Kierownikiem Urzędu jest Burmistrz, który wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego. Burmistrzem Karlina jest Pan Waldemar Włodzimierz Miśko - wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. oraz 21 października 2018 r. Skarbnikiem Gminy Karlino jest Pani Lucyna Szymecka - powołana na

to stanowisko od dnia 01 maja 2015 r. uchwałą nr VII/77/15 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 24 kwietnia 2015 r.

3. Podstawą działania Gminy Karlino w 2017 r. był Statut, ustanowiony uchwałą nr XXXVII/341/09 z dnia 29 maja 2019 r. Rady Miejskiej w Karlinie (ze zm).
4. W 2017 r. Gmina Karlino korzystała z oprogramowania księgowego firmy Sputnik Software Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Góreckiej 30, na podstawie umowy nr 02/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r.
5. Decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 10.12.2008 r. wydaną przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie dla Gminy Karlino nadano:
NIP 6722035436

6. Z zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON wydanego przez Urząd Statystyczny w Szczecinie w dniu 16.12.2008 r. wynika, że osoba prawna o nazwie Gmina Karlino otrzymała numer identyfikacyjny:

REGON 330920475

Szczególna forma prawna:	03 wspólnoty samorządowe
Własność:	113 własność samorządowa
Rodzaj przeważającej działalności PKD:	8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

7. Obsługa budżetu Gminy Karlino prowadzona jest przez PKO Bank Polski S.A. - nr rachunku: 40 1020 2791 0000 7202 0246 4451.
8. Budżet Gminy Karlino i plan finansowy na 2017 r.:

W dniu 29 grudnia 2016 r. uchwałą nr XXVII/216/16 Rady Miejskiej w Karlinie został przyjęty budżet Gminy na 2017 r. Określono w nim następujące kwoty:

- planowane dochody – 55.875.618,00 zł, w tym:
 - o dochody bieżące – 51.357.285,00 zł,
 - o dochody majątkowe – 4.518.333,00 zł,
- planowane wydatki – 51.596.084,00 zł, w tym:
 - o wydatki bieżące – 44.004.387,00 zł,
 - o wydatki majątkowe – 7.591.697,00 zł,
- planowana nadwyżka – 4.279.534,00 zł.

W trakcie 2017 r. budżet Gminy został zmieniony uchwałami Rady Miejskiej w Karlinie oraz zarządzeniami Burmistrza Karlina. Po wprowadzeniu zmian w planie dochodów i wydatków budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1.	Dochody ogółem	59.435.423,64	58.341.005,87
	a) dochody bieżące	55.836.325,12	54.707.037,64
	b) dochody majątkowe	3.599.089,52	3.633.968,23
2.	Wydatki budżetu	55.832.707,85	54.067.596,45
	a) wydatki bieżące	47.898.322,64	46.554.097,01

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
	b) wydatki majątkowe	7.934.385,21	7.513.499,44
3.	Nadwyżka	3.602.715,79	4.273.409,42

IV. Cel, metodyka i zakres prac audytowych:

Celem przeprowadzonego audytu było sprawdzenie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w następujących płaszczyznach:

1. Subwencja oświatowa:

W trakcie audytu badaniem objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej przyznaną Gminie Karlino z budżetu państwa w 2017 r., a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Karlino na 2017 r.

Powyższe zagadnienie opisano szczegółowo w punkcie IV.1. niniejszego sprawozdania.

W audytowanym obszarze objęto badaniem następujące dokumenty:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DWST.WSST.356.2816.2017.AP z dnia 01.02.2017 r. informujące m.in. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2017 r. wraz z:
 - metryczką subwencji oświatowej na 2017 r. dla Gminy Karlino,
 - kalkulacją kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na 2017 r.,
 - wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowanym na podstawie danych z systemu informacji oświatowej (SIO), według stanu na 30 września 2016 r. i opracowanym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- całkowity raport subwencyjny Gmina Karlino,
- pismo do Kuratorium Oświaty nr OKiS.444.4.2016.JO z dnia 20.10.2016 r.,
- wydruki z SIO dotyczące szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Karlino wg stanu na dzień 30.09.2016 r.,
- potwierdzenia przelewów dotyczące wpływu subwencji oświatowej dla Gminy Karlino,
- skany orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydanych dla dziecka Przedszkola Miejskiego im. Kubusia Puchatka,
- skany księgi, dziennika zajęć przedszkola i dziennika indywidualnych zajęć i organizacji wczesnego wspomaganie dotyczących dziecka objętego kształceniem specjalnym w Przedszkolu Miejskim im. Kubusia Puchatka,
- skany orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydanych dla uczniów Szkoły Podstawowej w Karwinie, w tym oddziału przedszkolnego,
- skany dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć specjalistycznych, dziennika zajęć przedszkola i księgi uczniów dotyczących uczniów objętych kształceniem specjalnym w Szkole Podstawowej w Karwinie, w tym oddziału przedszkolnego,
- skany orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydanych dla uczniów Szkoły Podstawowej w Karwincinie, w tym oddziału przedszkolnego,

- skany dziennika lekcyjnego, dziennika zajęć specjalistycznych, dziennika zajęć przedszkola oraz księgi przedszkola i księgi uczniów dotyczących uczniów objętych kształceniem specjalnym w Szkole Podstawowej w Karścinie, w tym oddziału przedszkolnego,
- skany ogólnego harmonogramu spotkań zespołu realizującego WWRD harmonogramu realizacji programu WWR dziecka z oddziału przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Karścinie,
- skany orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych wydanych dla uczniów Szkoły Podstawowej w Karlinie,
- skany dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć specjalistycznych, dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz dziennika indywidualnego nauczania dotyczących uczniów objętych kształceniem specjalnym w Szkole Podstawowej w Karlinie,
- skany dzienników lekcyjnych oraz dzienników zajęć klas sportowych wraz z rozkładami zajęć,
- skany dokumentów dotyczące ucznia Gimnazjum w Karlinie spełniającego obowiązek poza szkołą, tj. arkusza ocen ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, porozumienia z Niepublicznym O R-E-W w Kowalkach, wniosku o wydanie zezwolenia na spełnianie przez dziecko obowiązku szkolnego poza szkołą z dnia 14.08.2014 r., decyzji w sprawie zezwolenia na spełnianie przez dziecko obowiązku szkolnego poza szkołą z dnia 26.08.2014 r.
- skany orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów Gimnazjum w Karlinie,
- wydruki z systemu „Sekretariat” dotyczące uczniów objętych kształceniem w Szkole Podstawowej w Karlinie,
- skany orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania oraz orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych wydanych dla uczniów objętych kształceniem specjalnym w Szkole Podstawowej w Karlinie,
- skany dzienników lekcyjnych, dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołu oraz księgi uczniów dotyczących uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w Gimnazjum w Karlinie,
- skany orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, dziennika lekcyjnego oraz księgi uczniów dotyczących ucznia LO w Karlinie,
- skany opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, opinii w sprawie objęcia pomocą psychologiczno-logopedyczną ucznia na terenie szkoły, dziennika zajęć przedszkola i księgi przedszkola dotyczących dziecka z Małego Przedszkola przy Szkole Podstawowej w Karlinie,
- wyjaśnienia wz. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Karlinie z dnia 09.10.2020 r., 12.10.2020 r. i dnia 13.10.2020 r.,
- wyjaśnienia Dyrektora Szkoły Podstawowej w Karlinie z dnia 09.10.2020 r.,
- wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół w Karlinie z dnia 15.10.2020 r.

2. Subwencja wyrównawcza:

W ramach audytu zbadano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego Gminy Karlino z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2015 r., na podstawie których ustalona była dla samorządów część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2017 r.

W związku z faktem, iż podstawą wyliczeń subwencji wyrównawczej na 2017 r. były dochody podatkowe Gminy Karlino wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r., w badanym obszarze sprawdzono ujęcie w ww. sprawozdaniu kwot podatku od nieruchomości i leśnego, które Gmina Karlino winna wykazywać i opłacać oraz skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i skutków decyzji wydanych przez Burmistrza Karlina.

Powyższe zagadnienie opisano szczegółowo w punkcie IV.2. niniejszego sprawozdania.

W audytowanym obszarze objęto badaniem następujące dokumenty:

- pismo Ministra Rozwoju i Finansów znak ST3.4750.1.2017 z dnia 27.01.2017 r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wraz załącznikiem stanowiącym informację o wysokości rocznej kwoty subwencji ogólnej dla Gminy Karlino na 2017 r.,
- potwierdzenia operacji dotyczące wpływu na rachunek bankowy części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2017 r.,
- wydruk zestawienia zapisów na koncie 901 „*Dochody budżetu*” za okres 01.01.2017 – 31.12.2017 w zakresie księgowania wpływów części wyrównawczej subwencji ogólnej,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. – korekta nr 3 z dnia 25.05.2016 r.,
- sprawozdanie Rb-27S za 2015 r. – korekta nr 3 z dnia 25.05.2016 r.,
- zestawienie obrotów i sald konta 901 „*Dochody budżetu*” za okres 01.01.2015 – 31.12.2015,
- uchwałę Nr I/34/14 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr XV/127/11 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie określenia zwolnień od podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr LIX/464/06 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 października 2006 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości (w celu udzielania pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji lub tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją),
- uchwałę Nr X/82/07 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców w ramach pomocy de minimis,
- deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 r. złożoną przez Gminę Karlino wraz z załącznikami,
- umowy dotyczące świadczenia usług w zakresie zarządzania zasobem komunalnym Gminy Karlino przez Zarząd Budynków Komunalnych sp. z o.o. oraz Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych i Rekreacyjnych sp. z o.o.,
- deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 r. złożoną przez Zarząd Budynków Komunalnych Sp. z o.o. wraz z załącznikami,
- korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. złożone przez Zarząd Budynków Komunalnych Sp. z o.o. wraz z załącznikami,
- deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 r. złożoną w dniu 29.10.2020 r. przez Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych i Rekreacyjnych sp. z o.o. wraz z załącznikami,
- korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. złożoną w dniu 04.11.2020 r. przez Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych i Rekreacyjnych sp. z o.o. wraz z załącznikami,
- zestawienia pn. „*Skutki obniżenia maksymalnych stawek na dzień 31-12-2015 (przypisy i odpisy zaksięgowane)*” dotyczące obniżenia podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych,

- wykaz podatników korzystających w 2015 r. ze zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych wraz z dokumentami źródłowymi,
- wykaz podmiotów korzystających w 2015 r. z ulg w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wraz z dokumentami źródłowymi,
- decyzje Burmistrza Gminy Karlino z 2015 r. dotyczące umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości,
- decyzje Burmistrza Gminy Karlino z 2015 r. dotyczące rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości,
- wyjaśnienia złożone przez Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami w mailu z dnia 27.10.2020 r. w sprawie zakwalifikowania wszystkich dróg położonych na terenie Gminy Karlino do dróg publicznych wraz z załącznikami,
- wyjaśnienia złożone przez Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami w mailu z dnia 27.10.2020 r. w sprawie gruntów będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Karlino,
- deklarację na podatek leśny za 2015 r. (sporządzoną w dniu 05.10.2020 r.),
- potwierdzenie dokonania zapłaty podatku leśnego za 2015 r. z dnia 05.10.2020 r.,
- wyjaśnienie w sprawie nieterminowego złożenia deklaracji na podatek leśny – mail z dnia 19.10.2020 r.,
- uchwałę Nr XL/419/13 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego,
- zestawienie pn. „Skutki obniżenia maksymalnych stawek w podatku rolnym i leśnym w roku 2015 z dnia 31-12-2015 wg zaksięgowanych decyzji w roku 2015”,
- uchwałę Nr XL/417/13 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportu,
- zestawienia pn. „Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych na rok 2015 stan od dnia 01-01-2015 do dnia 31-12-2015” dotyczące obniżenia podatku od środków transportowych od osób prawnych oraz od osób fizycznych,
- wyjaśnienia złożone w piśmie z dnia 30.10.2020 r. w sprawie błędnego wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. kwot skutków obniżenia górnych stawek podatku w podatku od środków transportowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa:

W trakcie audytu dokonano sprawdzenia terminowości składania sprawozdań budżetowych, które winna sporządzać Gmina Karlino na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Prawidłowość wywiązywania się z obowiązków sprawozdawczych zbadano na przykładzie rocznych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-PDP.

W trakcie audytu sprawdzono zgodność danych wynikających z rocznego sprawozdania Rb-PDP za 2017 r. w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. oraz dokumentami źródłowymi i zapisami na koncie 901 „Dochody budżetu”, w szczególności w zakresie:

- podatku rolnego, w tym skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- podatku od nieruchomości, w tym skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- podatku leśnego,

- podatku od środków transportowych, w tym skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień, bez ulg i zwolnień ustawowych,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy.

Zbadano ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S kwot otrzymanych w 2017 r. z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej dz. 758, rozdz. 75801, § 2920.

Zagadnienie opisano szczegółowo w punkcie IV.3. niniejszego sprawozdania.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruki z systemu BeSTi@ w zakresie danych dotyczących terminów przekazania sprawozdań budżetowych,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Karlino za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. - korekta nr 2 z dnia 22.02.2018 r.,
- zestawienie planu dochodów na 2017 r.,
- zestawienie TB-001 obrotów i sald z kont: 901% grupowane po 3 znakach za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- zestawienie TB-002 obrotów, stanów i sald z kont: 901% 75801%02920% za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- zestawienie TB-004 zapisów na kontach: 133% dotyczących wpływu subwencji oświatowej w 2017 r.,
- zestawienie TB-004 zapisów na kontach: 901% 75801%292% za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017,
- wydruk dziennika zapisów na wybrane konta typu: 909-01% za okres:12-2016,
- zestawienia zapisów w dokumentach dotyczące kont związanych z różnicami pomiędzy Rb-27S, a zestawieniem obrotów i sald kont z zakresu 901,
- wyjaśnienia z dnia 14.10.2020 r. i 03.11.2020 r. dotyczące zapisów na koncie 901,
- wydruk zestawienia obrotów i sald konta 901 „*Dochody budżetu*” za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.,
- wydruki zestawień obrotów i sald konta 902 „*Wydatki budżetu*” za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017,
- plan wydatków Gminy Karlino wg stanu na dzień 31.12.2017 r.,
- uchwałę Nr CXXX.251.2018 Składu Orzekającego Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 16 kwietnia 2018 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Karlina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia,
- uchwałę Nr XXXII/339/13 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki,
- informację z dnia 04.08.2016 r. o wysokości środków przypadających na dane sołectwa oraz wysokości kwoty bazowej,
- plan wydatków jednostek pomocniczych (sołectwa) w ramach budżetu Gminy Karlino w 2017 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej w zakresie wydatków zrealizowanych w 2017 r. w ramach funduszu sołeckiego,
- zestawienie wydatków jednostek pomocniczych (sołectwa) w ramach budżetu Gminy Karlino - wykonanie 2017 r.,

- wyjaśnienia złożone w piśmie z dnia 27.10.2020 r. przez Skarbnika Gminy Karlino w sprawie zastosowania błędnej klasyfikacji budżetowej dla wydatków dokonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz omyłkowego wykazania wydatków w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej,
- wyjaśnienia złożone w mailu z dnia 04.11.2020 r. przez Zastępcę Skarbnika Gminy Karlino w sprawie ujęcia wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. wraz z wydrukami z konta 130,
- wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2017,
- potwierdzenia wpływów na rachunek Gminy Karlino zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r.,
- sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy Rb-PDP za 2017 r.,
- uchwałę Nr XXVI/204/16 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr XXVI/207/16 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie określenia zwolnień z podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr XI/97/15 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 sierpnia 2015 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis,
- deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 r. złożoną przez Gminę Karlino wraz z załącznikami,
- potwierdzenie dokonania zapłaty podatku od nieruchomości za 2017 r. przez Gminę Karlino,
- wydruk z ewidencji w zakresie księgowania podatku wynikającego z deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 r. złożonej przez Gminę Karlino,
- deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 r. złożoną przez Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych i Rekreacyjnych sp. z o.o. wraz z załącznikami,
- wydruki z ewidencji w zakresie księgowania podatku od nieruchomości za 2017 r. oraz zapłaty podatku wynikającego z deklaracji złożonej przez Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych i Rekreacyjnych sp. z o.o.,
- deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 r. złożoną przez Zarząd Budynków Komunalnych Sp. z o.o. wraz z załącznikami,
- wyjaśnienia złożone w piśmie z dnia 28.10.2020 r. w sprawie omyłki w wykazie stanowiącym załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 r. złożonej przez Zarząd Budynków Komunalnych Sp. z o.o.,
- zestawienia pn. „Skutki obniżenia maksymalnych stawek na dzień 31-12-2017 (przypisy i odpisy zaksięgowane oraz uchylone)” dotyczące obniżenia podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- wykaz podatników korzystających w 2017 r. ze zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych wraz z dokumentami źródłowymi,
- wykaz podmiotów korzystających w 2017 r. z ulg w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wraz z dokumentami źródłowymi,
- wykaz nieruchomości korzystających ze zwolnień ustawowych i zwolnień na mocy uchwały rady gminy w roku 2017 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- decyzje Burmistrza Gminy Karlino z 2017 r. dotyczące umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości wraz z wyjaśnieniami złożonymi w mailu z dnia 08.10.2020 r. przez Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w sprawie podziału kwot wynikających z decyzji na podatek od nieruchomości i podatek rolny,

- wyjaśnienia złożone w mailu z dnia 09.10.2020 r. oraz 20.10.2020 r. przez Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w sprawie różnicy pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. a kwotą wynikającą z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- decyzję Burmistrza Gminy Karlino z 2017 r. dotyczącą rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości,
- deklarację na podatek leśny za 2017 r. (sporządzoną w dniu 05.10.2020 r.),
- potwierdzenie dokonania zapłaty podatku leśnego za 2015 r. z dnia 05.10.2020 r.,
- uchwałę nr XXVI/205/16 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- zestawienia pn. „Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych na rok 2017 stan od dnia 01-01-2017 do dnia 31-12-2017” dotyczące obniżenia podatku od środków transportowych od osób prawnych oraz od osób fizycznych,
- uchwałę Nr XXVI/206/16 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2017 r.,
- zestawienie pn. „Skutki obniżenia maksymalnych stawek w podatku rolnym i leśnym” dotyczące 2017 r.,
- uchwałę nr XXVII/216/16 Rady Miejskiej w Karlinie z 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karlino na 2017 r.,
- uchwałę nr XXIX/237/17 Rady Miejskiej w Karlinie z 22 lutego 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karlino na 2017 r.

4. Zamówienia publiczne:

W ramach audytu sprawdzono przestrzeganie przez Gminę Karlino przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. W tym zakresie sprawdzono czy Gmina Karlino wywiązała się z obowiązku sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień, sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2017 r. oraz dokonano analizy prawidłowości przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w 2017 r. w trybie przetargu nieograniczonego na: „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Karścino-działki nr 171/15, 146/2 obręb Karścino, Gmina Karlino”.

Zagadnienia opisano w punkcie IV.4. niniejszego sprawozdania.

W badanym obszarze badaniu poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2017 r.,
- umowy zawarte w 2017 r. przez Gminę Karlino i wykazane w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2017 r.,
- zarządzenie nr 66/2017 Burmistrza Karlina z dnia 20.09.2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- kosztorys inwestorski sporządzony w marcu 2017 r.,
- protokół z ustalenia wartości zamówienia na wykonanie przebudowy dróg gminnych w miejscowości Karścino-działki nr 171/15, 146/2 obręb Karścino, Gmina Karlino,
- SIWZ wraz z załącznikami,
- ogłoszenie o zamówieniu nr 584141-N-2017 zamieszczone w dniu 06.09.2017 r. na stronie Urzędu Zamówień Publicznych,
- informacje ze spotkania Wykonawców połączonego z wizją lokalną z dnia 11.09.2017 r.,
- listę złożonych ofert do dnia 21.09.2017 r. do godz. 10.00,

- dokument o nazwie „*Otwarcie ofert w dniu 21.9.2017 r. godz. 10:15 – zadania oznaczone nr GP.271.31.2017.DP „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Karścino-działki nr 171/15, 146/2 obręb Karścino, Gmina Karlino”*”
- listę obecności na otwarciu ofert w dniu 21.09.2017 r.,
- oferty złożone przez trzech Wykonawców na wykonanie przedmiotowego zadania:
 - F.H.U. SAVI-POL Zbigniew Sawicki, Karścino 26/2, 78-230 Karlino,
 - „MAT-BUT” Mateusz Krystian Symoczko, Łęczno 69, 78-200 Białogard,
 - Zakład Usług Drogowo-Mostowo-Transportowych Jan Kruszewski, Redlino 50, 78-200 Białogard,
- informację z otwarcia ofert z dnia 21.09.2017 r.,
- wezwanie z dnia 22.09.2017 r. w sprawie przekazania dokumentów potwierdzających okoliczności wskazane w art. 25 ust. 1 pkt 1 i 3 przez wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę,
- pismo z dnia 28.09.2017 r. wraz z załącznikami, będącymi odpowiedzią na ww. wezwanie,
- oświadczenie wykonawcy o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z dnia 21.09.2017 r.,
- harmonogram rzeczowo-finansowy na łączną kwotę 552.920,83 zł,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z potwierdzeniami wysłania mailem do oferentów,
- pismo z dnia 21.09.2017 r. pn.: „*Informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy*”
- propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 03.10.2017 r.,
- umowę nr GP 33/2017 z dnia 25.10.2017 r. zawartą pomiędzy Gminą Karlino, a firmą „MAT-BUT” Mateusz Krystian Symoczko,
- protokół przekazania placu budowy z dnia 15.02.2018 r.,
- oświadczenia osób biorących udział w postępowaniu złożone w dniu 21.09.2017 r. na podstawie art. 17 ust. 2 Pzp,
- ogłoszenie nr 500049935-N-2017 z dnia 26.10.2017 r., o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony w dniu 27.10.2017 r. przez Burmistrza Karlina,
- wyjaśnienia z dnia 20.10.2020 r. w sprawie planu zamówień na 2017 r.,
- inne dokumenty dotyczące przedmiotowego zamówienia publicznego udostępnione przez Gminę Karlino.

5. Dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie - umowa dotacji nr 2017D0186K z 26.04.2017 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 22.09.2017 r.

Audytem objęto prawidłowość realizacji w 2017 r. umowy dotacji nr 2017D0186K o dofinansowanie zadania „*Zakup używanego, lekkiego samochodu bojowego do ochrony przeciwpożarowej dla OSP Domacyno*” zawartej w dniu 26.04.2017 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie, a Gminą Karlino wraz z aneksem nr 1 z dnia 22.09.2017 r.

Zagadnienia opisano w punkcie IV.5. niniejszego sprawozdania.

W badanym obszarze analizie poddano następujące dokumenty:

- umowę dotacji nr 2017D0186K z dnia 26.04.2017 r. o dofinansowanie zadania „*Zakup używanego, lekkiego samochodu bojowego do ochrony przeciwpożarowej dla OSP Domacyno*”

- zawarty w dniu 22.09.2017 r. aneks nr 1 do umowy dotacji nr 2017D0186K z dnia 26.01.2017 r.,
- umowę partnerską w sprawie wspólnej realizacji projektu pn. „Zakup nowego, lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Domacynie” zawartą w dniu 01.08.2017 r. pomiędzy Gminą Karlino, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Domacynie,
- pełnomocnictwo dla OSP w Domacynie,
- wniosek o dofinansowanie zadania ze środków WFOŚiGW w Szczecinie złożony przez Gminę Karlino w dniu 05.04.2017 r. z załącznikami,
- oświadczenie z dnia 05.04.2017 r. w sprawie uwzględnienia środków w uchwale budżetowej,
- potwierdzenie wpływu dotacji na rachunek audytowanego w dniu 21.12.2017 r.,
- protokół rozliczenia dotacji z dnia 23.01.2018 r.,
- przelew środków z dotacji na rachunek OSP w Domacynie,
- potwierdzenie dokonania zapłaty za zakupiony samochód w dniu 27.12.2017 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Zakup nowego, lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Domacynie”,
- OT nr 1/2017 z dnia 08.12.2017 r.,
- fakturę nr z/2017/12/5 z dnia 08.12.2017 r.,
- pismo nr GP.042.12.2017.JC z dnia 15.12.2017 r., za którym przekazano druk zapotrzebowania na wypłatę środków wraz z załącznikami,
- oświadczenie o wyborze wykonawcy z dnia 19.12.2017 r.,
- protokół kontroli z dnia 16.01.2018 r.,
- pismo nr GP.042.12.2017.JC z dnia 16.01.2018 r., za którym przesłano rozliczenie zadania dofinansowanego ze środków WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 16.01.2018 r.,
- rozliczenie kosztu całkowitego zadania dofinansowanego ze środków WFOŚiGW w Szczecinie na dzień 16.01.2018 r.,
- oświadczenie o podatku VAT z dnia 16.01.2018 r.,
- pismo nr GP.042.12.2017.JC z dnia 02.01.2019 r., za którym przesłano sprawozdanie z osiągniętego efektu ekologicznego,
- inne dokumenty związane z otrzymaną dotacją.

6. Inwentaryzacja:

W związku z faktem, iż inwentaryzacja przeprowadzona w Gminie Karlino oraz w Urzędzie Miejskim w Karlinie na dzień 31.12.2017 r. była przedmiotem szczegółowej kontroli przeprowadzanej, w tym samym czasie co trwający audyt, przez Regionalną Izbę Obrachunkową - odstąpiono od dokonywania weryfikacji tych zagadnień.

Badanie w ramach audytu przeprowadzono w oparciu o zapisy:

- Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.),
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.),
- Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1453),

- Ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz.U z 2013 r. poz. 465 ze zm.; t.j. Dz.U z 2016 r. poz. 374 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1821),
- Ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 617 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1821),
- Ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.; t.j. Dz.U z 2016 r. poz.1870 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077),
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342),
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j.: Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz.1927),
- Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.),
- Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz.U. z 2016 r. poz. 2298),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. z 2013 r. poz. 529),
- 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. z 2008 r. Nr 173 poz. 1072),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1113),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2014 r. poz. 1170 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. z 2012 r. poz. 957 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. z 2001 r. Nr 61 poz. 624 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz.U. z 2013 r. poz. 1257),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U. z 2012 r. poz. 1129),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 760),
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. z 2016 r. poz. 1126),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz.1128),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1127),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. z 2016 r. poz. 2038),
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 (M.P. z 2014 r. poz. 935),
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r. (M. P. z 2014 r. poz. 955),
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (M.P. z 2016 r. poz. 993),
- Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 r. sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r. (M. P. z 2016 r. poz. 996),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (M.P. z 2014 r. poz. 718),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. z 2016 r. poz. 779).

IV.1. Część oświatowa subwencji ogólnej

W badanym obszarze ustalono:

Zadania oświatowe związane z prowadzeniem (dotowaniem) szkół i placówek oświatowych finansowane są z dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Jednym z dochodów samorządów terytorialnych jest część oświatowa subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, po zasięgnięciu opinii ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz reprezentacji jednostek samorządu terytorialnego, określa w drodze rozporządzenia, sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem w szczególności typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

Kwota subwencji oświatowej na 2017 r. określona została na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w danym roku szkolnym, wykazanych w systemie informacji oświatowej (SIO) (według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, na który naliczana jest subwencja oświatowa), zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki.

Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej cyt.: „w okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 1 marca 2017 r. w celach, o których mowa w art. 1 ust. 1, funkcjonuje system informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463, z 2005 r. Nr 64, poz. 565 oraz z 2007 r. Nr 42, poz. 273)”, zgodnie z organizacją i na zasadach działania określonych w art. 106-118.

W myśl art. 107 ww. ustawy system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o:

- 1) szkole lub placówce oświatowej,
- 2) uczniach, słuchaczach, wychowankach albo absolwentach,
- 3) nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- 4) spełnianiu obowiązku nauki.

Z przepisów art. 108 ust. 8 pkt 1 ww. ustawy wynika, że cyt.: „Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:

1) zbiory danych z baz danych oświatowych:

- a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,
- b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego, osoby prawne i fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty”.

Natomiast zgodnie z:

- art. 111 ust. 2 ww. ustawy „Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych”,
- art. 111 ust. 3 ww. ustawy „Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów”.

W przypadku audytowanej jednostki za wykonanie ww. obowiązków odpowiada Burmistrz Karlina, zgodnie z art. 111 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy.

Na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej (MEN) opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą JST oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej JST.

Metryczka subwencji oświatowej na 2017 r. dla Gminy Karlino zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5.292,7779;
- wskaźnik korygujący Di – 0,9857134724.

Poz. metr.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowan.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa)	954,378	1	940,743252362	4.979.145,10
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dor. zao. (Sd)	14	0,42	5,795995218	30.676,92
6	Ucz. uczący się poza szkołą (Sf)	0,8892	0,6	0,525897852	2.783,46
Razem zadania szkolne SOA		96932672	x	947,065145432	5.012.605,47
7	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. mn. (P1)	212,7464	0,4	83,882797074	443.973,01
9	Ucz. szk. podst. do 70 ucz. (P3)	124	0,18	22,001124704	116.447,07
10	Ucz. niedostosowani... (P4)	12	1,4	16,559986336	87.648,33
11	Ucz. niepełnosprawni... (P5)	6	2,9	17,151414420	90.778,63
12	Ucz. niepełnosprawni... (P6)	2	3,6	7,097137001	37.563,57
13	Ucz. niepełnosprawni... (P7)	5	9,5	46,821389939	247.815,22
14	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach interg. (P8)	14	0,8	11,039990891	58.432,22
15	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych. (P9)	67	0,083	5,415509817	28.663,09
16	Ucz. LO (P10)	33	0,12	3,903425351	20.659,96
18	Ucz. ZSZ młodociani pracownicy (P12)	53	0,08	4,179425123	22.120,77
23	Ucz. klas sportowych (P17)	43	0,02	8,477135863	44.867,60
37	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P31)	232,0812	0,04	9,150622621	48.432,21
40	Uczniowie klas I, II, III SP dla dzieci i młodz. (P34)	310	0,065	19,862126469	105.125,82
Razem zadania szkolne SOB		x	x	255,5420856	1.352.527,50
Zadania pozaszkolne					
44	Dzieci 6-letnie w przedszkolach (P37)	56	0,75	41,399965841	219.120,82
45	Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. lub inne formy (P38)	19	0,66	12,360846944	65.423,22
45	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m. (P39)	19	0,15	2,809283396	14.868,91
57	Dzieci – wczesne wspomaganie (P51)	3	0,84	2,483997950	13.147,25
60	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach (P54)	2	2,9	5,717138140	30.259,54
62	Zadania pozaszkolne gminne (P56)	969,2672	0,001	0,955419737	5.056,82
Razem zadania pozaszkolne SOC		x	x	65,726652008	347.876,57
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. (SOA + SOB + SOC)				1.268,333883049300	6.713.010,00

Jedną z kategorii uczniów i wychowanków wykazywanych przez szkoły i placówki funkcjonujące w systemie oświaty w SIO są uczniowie i wychowankowie objęci kształceniem specjalnym (niewidomi, słabo widzący, niesłyszący, słabo słyszący, 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, niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, zagrożeni uzależnieniem).

Zgodnie z art. 71b ust. 1 z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki odpowiednio w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach integracyjnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach specjalnych, innych formach wychowania przedszkolnego i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ww. ustawy. Na podstawie art. 71b ust. 3 cytowanej ustawy opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami 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.

Na podstawie dokumentów przedłożonych w trakcie audytu ustalono, iż o ostatecznych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2017 r., zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Minister Finansów poinformował Gminę Karlino pismem znak ST3.4750.1.2017 z dnia 27.01.2017 r. wraz z załącznikiem, w którym wskazano kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy Karlino na 2017 r. w wysokości 8.337.344,00 zł:

- część wyrównawcza: 1.170.807,00 zł,
- część równoważąca: 453.527,00 zł,
- część oświatowa: 6.713.010,00 zł.

Minister Edukacji Narodowej, pismem znak DWST-WSST.356.2816.2017.AP z dnia 01.02.2017 r. zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw, przekazał do wiadomości i wykorzystania informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego oraz informację o możliwości pobrania z systemu informacji oświatowej:

- tzw. „metryczki” zawierającej dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowanego na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2016 r. i dzień 10 października 2016 r.

Z metryczki subwencji oświatowej wynika, że roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. dla Gminy Karlino wyniosła 6.713.010,00 zł.

Zagadnienie dotyczące wpływu części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy Gminy Karlino w zakresie dochodów wykonanych i dochodów otrzymanych przedstawiono w niniejszym sprawozdaniu w punkcie IV.3.2.

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. w Gminie Karlino dokonano weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia dzieci/uczniów w SIO w nw. wagach:

Lp. z wykazu szkół	Jednostka oświatowa	Ilość uczniów wg danych SIO	Waga P0
1	Przedszkole miejskie im. Kubusia Puchatka ul. Moniuszki 8, 78-230 Karlino	1	P51
		1	P54
4,5	Szkoła Podstawowa w Karwinie wraz z oddziałami przedszkolnymi Karwino 23, 78-230 Karlino	6	P4
		4	P5
		1	P6
		1	P7
		10	P8
		1	P54
6,7	Szkoła Podstawowa w Karściniu wraz z oddziałami przedszkolnymi Karścino 18, 78-230 Karlino	4	P4
		4	P8
		1	P51
8	Szkoła Podstawowa ul. Traugutta 2, 78-230 Karlino	1	P4
		2	P5
		1	P6
		3	P7
9	Gimnazjum w Karlinie ul. Ks. Brzóska 6, 78-230 Karlino	1	poza szkołą
		1	P4
		43	P17
11	Liceum Ogólnokształcące ul. Ks. Brzóska 6, 78-230 Karlino	1	P7
13	Małe Przedszkole przy Szkole Podstawowej w Karściniu Karścino 21, 78-230 Karlino	1	P51

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2017 r. poszczególne wagi przeznaczone są:

- P4 – dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego)
- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy 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;
- P5 – dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;

- P6 – dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P7 – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P8 – dodatkowo dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- P17 – dla uczniów oddziałów sportowych;
- P51 – dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy wymienionej w § 1 ust. 1);
- P54 – dla dzieci niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim - objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. dotyczących ww. wag, dokonano weryfikacji dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia danych w SIO na dzień 30.09.2016 r. pod kątem ich zgodności z obowiązującymi w audytowanym okresie przepisami prawnymi.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

Przedszkole Miejskie im. Kubusia Puchatka, ul. Moniuszki 8, 78-320 Karlino

W załączniku nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2016/2017*” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby dzieci według wag:

- do wagi P51 przypisano 1 dziecko,
- do wagi P54 przypisano 1 dziecko.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Przedszkola Miejskiego im. Kubusia Puchatka przekazano m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2016 r.:

- w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” wykazano 1 dziecko.

- w tabeli NP3. „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 dziecko słabowidzące.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia dzieci w tabeli U6. i NP3. przedłożono audytującym 1 opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przedłożone orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka były ważne na dzień 30.09.2016 r. i mogły być podstawą do ujęcia dzieci w tabelach SIO oraz wykazania w wagach P51, P54.

Szkoła Podstawowa w Karwinie wraz z oddziałami przedszkolnymi, Karwino 23, 78-230 Karlino

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2016/2017” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów/dzieci według wag:

- do wagi P4 przypisano 6 uczniów,
- do wagi P5 przypisano 4 uczniów,
- do wagi P6 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P7 przypisano 1 ucznia,
- do wagi P8 przypisano 10 uczniów,
- do wagi P51 przypisano 1 dziecko.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Szkoły Podstawowej w Karwinie przekazano m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2016 r.:

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” ujęto 1 ucznia przypisanego do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	1
Ogółem	1

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 9 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	4
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	4
Ogółem	9

- w tabeli NP2a. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” wykazano 2 uczniów zagrożonych niedostosowaniem społecznym.

W trakcie audytu przedłożono:

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 14/15/16 z dnia 7.10.2015 r. wydane dla Nikoli W. (I klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas I etapu edukacyjnego z uwagi na *niepełnosprawność ruchową*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 65/14/15 z dnia 3.06.2015 r. wydane dla Wiktora S. (V klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas II etapu edukacyjnego z uwagi na *niepełnosprawność ruchową*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 77/12/13 z dnia 3.07.2013 r. wydane dla Jakuba Dz. (VI klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas nauki w szkole z uwagi na *niepełnosprawność ruchową*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 93/15/16 z dnia 6.07.2016 r. wydane dla Mileny W. (IV klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas II etapu edukacyjnego z uwagi na *upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 19/15/16 z dnia 7.10.2015 r. wydane dla Maura K. (II klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas I etapu edukacyjnego z uwagi na *niepełnosprawności sprzężone-upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, niepełnosprawność ruchową*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 62/13/14 z dnia 11.06.2014 r. wydane dla Mikołaja M. (III klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas I etapu edukacyjnego z uwagi na *upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 3/15/16 z dnia 2.09.2015 r. wydane dla Anny S. (V klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas II etapu edukacyjnego z uwagi na *upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 8/15/16 z dnia 16.09.2015 r. wydane dla Dawida S. (II klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas I etapu edukacyjnego z uwagi na *upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 69/15/16 z dnia 8.06.2016 r. wydane dla Jakuba D. (V klasa w roku szkolnym 2016/2017) do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na *zagrożenie niedostosowaniem społecznym*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 30/15/16 z dnia 2.12.2015 r. wydane dla Tomasza B. (V klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas II etapu edukacyjnego z uwagi na *zagrożenie niedostosowaniem społecznym*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 26/16/17 z dnia 30.11.2016 r. wydane dla Wiktora M. (II klasa w roku szkolnym 2016/2017) na czas I etapu edukacyjnego z uwagi na *upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 14/15/16 z dnia 23.09.2015 r. wydane dla Damiana M. na czas I etapu edukacyjnego z uwagi na *afazję*,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 77/13/14 z dnia 2.07.2014 r. wydane dla Natalii T. na czas I etapu edukacyjnego z uwagi na *upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim*.

Na podstawie zapisów w przedłożonych skanach dzienników lekcyjnych, ww. orzeczeniach oraz złożonych wyjaśnieniach z dnia 09.10.2020 r. i 12.10.2020 r. ustalono, iż:

- we wrześniu 2016 r. Damian M. (orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 14/15/16 z dnia 23.09.2015 r.) i Natalia T. (orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 77/13/14 z dnia 2.07.2014 r.) zostali przeniesieni na wniosek rodzica do szkół macierzystych,
- uczniowie Wiktor M. i Tomasz S. zostali wykazani w SIO bez orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Uczniowie byli w trakcie badań w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

Wiktor M. otrzymał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dnia 30.11.2016 r., a Tomasz S. - 14.12.2016 r.

Ponadto w wyjaśnieniach wskazano, cyt. „W roku szkolnym 2016/2017 w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września został zgłoszony w wadze P5 uczeń klasy II Tomasz S.(...)”.

Tomasz S.(...) od września 2015r posiada orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Białogardzie. Przyczyna niepełnosprawności 11-110-N.

W czerwcu 2016 roku tj. w dniach 15.06.2016r

22.06.2016r

23.06.2016r

zostały przeprowadzone badania na terenie PPP w Białogardzie.

W sierpniu 2016r były przekazane matce ucznia wyniki badania psychologiczno- pedagogicznego.

We wrześniu zostało dostarczone orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, które było realizowane na terenie szkoły.

Na podstawie wyników badań z czerwca 2016 r. uczniowi na wniosek matki miało być wystawione orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Na podstawie informacji uzyskanych od matki i informacji ustnej z PPP w Białogardzie uczeń został zgłoszony do SIO we wrześniu 2016 r.

Matka ucznia w terminie nie dostarczyła dokumentów do PPP w Białogardzie co stało się przyczyną przedłużenia terminu wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Ostatecznie orzeczenie zostało wydane w grudniu 2016 r. ze względu na niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie ruchowe, upośledzenie intelektualne w stopniu lekkim).

Uczeń celem niwelowania zaburzonych funkcji został już od września zajęciami z rewalidacji, co wpłynęło wraz z indywidualnym nauczaniem korzystnie na rozwój Tomka”.

Pozostałe orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego były ważne na dzień 30.09.2020 r. i mogły być podstawą do ujęcia:

- 1 ucznia w tabeli NP1. i wadze P7 - orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 19/15/16 z dnia 7.10.2015 r.,
- w tabeli NP2. 3 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim i wykazania w wadze P4,
- w tabeli NP2. 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i wykazania w wadze P6,
- w tabeli NP2. 3 uczniów z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją i wykazania w wadze P5,
- w tabeli NP2a. 2 uczniów zagrożonych niedostosowaniem społecznym i wykazania w wadze P4.
- **w tabeli U3.1.** „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, zawodów specjalności” wykazano w Szkole Podstawowej w Karwinie jedynie klasy integracyjne, w których 11 uczniów posiada orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	7	1
II	1	10	3
III	1	11	1
IV	1	17	1
V	1	14	4
VI	1	5	1
Ogółem	6	64	11

Na podstawie przedłożonych dokumentacji ustalono, iż w roku szkolnym 2016/2017 II klasa była klasą integracyjną, w której uczyło się 10 uczniów, w tym 2 uczniów miało na dzień 30.09.2016 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyjaśnieniach z dnia wskazano, iż cyt.: „2) W SIO z września 2016 r. wszyscy uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego omyłkowo zostali wykazani jako uczniowie klasy integracyjnej.

1) Klasą integracyjną była kl. II w której na wrzesień 2016 r. dwóch uczniów miało orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok 2016/2017 klasa II miała liczyć pięciu uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. We wrześniu 2016 r. Natalia T.(...) i Damian M.(...) na wniosek rodzica zostali przeniesieni do szkół macierzystych. Tomasz S.(...) od marca 2016 r. był uczniem naszej szkoły, w czerwcu 2016 r. chłopiec był już w trakcie badań w PPP w Białogardzie, co pozwalało przypuszczać, iż we wrześniu zostanie dostarczone odpowiednie orzeczenie.

Arkusz organizacyjny szkoły na rok 2016/2017, w którym ujęto klasę II jako integracyjną został pozytywnie zaopiniowany przez Burmistrza Miasta Karlino.”

Zgodnie z art. 3 pkt 2a ustawy o systemie oświaty przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 2. Zgodnie z tym przepisem - minister właściwy do spraw oświaty i wychowania określa w drodze rozporządzenia warunki organizowania kształcenia. Kształcenie specjalne w szkołach ogólnodostępnych wymaga zorganizowania uczniowi niepełnosprawnemu szczególnych warunków pracy i nauki, które określa rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym. W § 5 ust. 2 Ramowego statutu publicznej szkoły podstawowej, stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Zgodnie z § 5 ust. 3 ww. rozporządzenia z dnia 24 lipca 2015 r. za zgodą organu prowadzącego, liczba dzieci, w tym dzieci niepełnosprawnych, w oddziale przedszkola integracyjnego i w oddziale integracyjnym w przedszkolu ogólnodostępnym oraz liczba uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych, w oddziale szkoły integracyjnej i w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej może być niższa od liczby określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy.

W trakcie audytu nie przedłożono zgody Burmistrza na zmniejszenie ilości uczniów, w tym uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, iż zawyżona została liczba uczniów uwzględniona w:

- 2) poz. 10 metryczki subwencji oświatowej na 2017 r. pn. „Uczniowie niedostosowani...” o 1 przeliczonego wagą P4,
- 3) poz. 11 metryczki subwencji oświatowej na 2017 r. pn. „Uczniowie niepełnosprawni...” o 1 przeliczonego wagą P5,

ze względu na brak aktualnych na dzień 30.09.2016 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty oraz

4) poz. 14 metryczki subwencji oświatowej na 2017 r. pn. „Ucz. Niepełnosprawni w oddziałach integr.” o 10 przeliczonego wagą P8.

Wykazanie w tabelach SIO nieprawidłowej liczby uczniów przyporządkowanych do wagi P4, P5 i P8 skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. dla Gminy Karlino na łączną kwotę 64.171,10 zł.

Lp.	Jednostka	Waga		Ilość uczniów			Kwota razem w zł
		P()	wielkość	wg danych z metryczki	ustalona w trakcie audytu	różnica	(kol. 7 × kol. 4 × A × Di)
							Di 0,9857134724
							A 5292,7779
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Szkoła Podstawowa w Karwinie Karwin 23, 78-230 Karlino	P4	1,4	4	3	1	7.304,03
		P5	2,9	4	3	1	15.129,77
		P8	0,8	10	0	10	41.737,30
Razem zawyżenie subwencji oświatowej za 2017 r.							64.171,10

Ponadto w sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej w Karwinie przekazano m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2016 r.:

– w tabeli NP3. „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

W celu potwierdzenia poprawnego ujęcia dziecka w tabeli NP3. przedłożono audytującym 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Ponadto przedłożono dla tego dziecka opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka.

Przedłożone orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego było ważne na dzień 30.09.2016 r. i mogły być podstawą do ujęcia dziecka w ww. tabeli oraz wykazania w wadze P54.

Szkoła Podstawowa w Karściniu wraz z oddziałami przedszkolnymi, Karścino 18, 78-230 Karlino

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2016/2017” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów/dzieci według wag:

- 5) do wagi P4 przypisano 4 uczniów,
- 6) do wagi P8 przypisano 4 uczniów,
- 7) do wagi P51 przypisano 1 dziecko.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Szkoły Podstawowej w Karściniu przekazano m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2016 r.:

– w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 4 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P4).

– w tabeli U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” wykazano 1 dziecko urodzone w 2011 r. (waga P51).

- w tabeli U3.1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, zawodów specjalności” wykazano, iż klasa V, w której na dzień 30.09.2016 r. uczyło się 14 uczniów jest klasą integracyjną. W kolumnie 4 wskazano, iż w tej klasie 4 uczniów posiada orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P8).

Na podstawie przedłożonego dziennika klasy integracyjnej ustalono, iż w klasie tej uczyło się 14 dzieci, w tym 4 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim.

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia uczniów/dzieci w 4 kolumnie tabeli U3.1., w tabeli NP2. oraz U6. przedłożono audytującym wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne:

- 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,
- 1 opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, które uczęszczało do oddziału przedszkolnego.

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka były ważne na dzień 30.09.2016 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów w SIO oraz w wagach P4, P8 i P51.

Małe Przedszkole przy Szkole Podstawowej w Karścinie, Karścino 21, 78-230 Karlino

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2016/2017” wykazano 1 dziecko w wadze P51.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Małego Przedszkola przy Szkole Podstawowej w Karścinie przekazano m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2016 r.:

- w tabeli U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” wykazano 1 dziecko urodzone w 2012 r. (waga P51).

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia dziecka w tabeli U6. przedłożono audytującym opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka urodzonego w 2012 r.

Przedłożona opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka była ważna na dzień 30.09.2016 r. i mogła być podstawą do jego ujęcia w SIO oraz w wadze P51.

Szkoła Podstawowa w Karlinie, ul. Traugutta 2, 78-320 Karlino

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2016/2017” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów/dzieci według wag:

- 8) do wagi P4 przypisano 1 ucznia,
- 9) do wagi P5 przypisano 2 uczniów,
- 10) do wagi P6 przypisano 1 ucznia,
- 11) do wagi P7 przypisano 3 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Szkoły Podstawowej w Karlinie przekazano m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2016 r.:

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” ujęto 1 ucznia przypisanego do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	1
Ogółem	1

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 4 uczniów przypisanych do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
słabowidzący	1
słabosłyszący	1
niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1
z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją	1
Ogółem	4

- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano 2 osoby:

Wiek	Liczba uczniów
2006	1
2005	1
Ogółem	2

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia uczniów/dzieci w tabeli NP1., NP2. i NP5. przedłożono audytującym orzeczenia wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne, tj.:

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 13/15/16 z dnia 23.09.2015 r. wydane dla Damiana M. z uwagi na afazję na I etap edukacyjny,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 88/13/14 z dnia 20.08.2014 r. wydane dla Emila M. z uwagi na słabe słyszenie na II etap edukacyjny,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 23/14/15 z dnia 12.11.2014 r. wydane dla Pawła S. z uwagi na słabe widzenie na czas nauki w szkole podstawowej,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 3/16/17 z dnia 07.09.2016 r. wydane dla Gabrieli L. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim na czas II etapu edukacyjnego,
- orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych nr 12/2012/13 z dnia 28.08.2013 r. wydane dla Julii P. do końca roku szkolnego 2016/2017,
- orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych nr 4/15/16 z dnia 22.06.2016 r. wydane dla Hanny G. do końca roku szkolnego 2020/2021.

Przedłożone orzeczenia były ważne na dzień 30.09.2016 r. i mogły być podstawą do ujęcia uczniów/dzieci w tabelach NP2. i NP5 i w wagach P4, P5, P6 i P7.

W trakcie audytu przedłożono również orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania dla Kacpra B. z dnia 06.07.2016 r. na okres roku szkolnego 2016/2017. Nie przedłożono natomiast orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością, będącego podstawą wykazania ucznia w tabeli NP1. i wadze P7.

W wyjaśnieniach z dnia 09.10.2020 r. wskazano, cyt.: „Wyjaśnienie dotyczy wagi P5 do subwencji oświatowej na dzień 30.09.2016 r. Informuję, że w wadze P5 wykazano ucznia Kacpra B.(...), który posiadał orzeczenie o potrzebie nauczania indywidualnego na rok szkolny 2016/2017.

Z informacji uzyskanej od mamy byłam przekonana, że we wrześniu 2016 wpłynie orzeczenie -potrzebie kształcenia specjalnego.

Od roku szkolnego 2015/2016 były prowadzone działania szkoły wraz z rodzicem w kierunku wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na zaburzenia psychiczne hiperkinetyczne zaburzeniami zachowania wskazane w orzeczeniu o potrzebie nauczania indywidualnego.

Uczeń Kacper B.(...) został przyjęty do szkoły w styczniu 2014 roku przejawiając w trudnych sytuacjach tendencję do impulsywnego, nieakceptowanego społecznie działania. Skutkowało to trudnościami w radzeniu sobie z emocjami, w szczególności nieprzyjemnymi tj. złość, czy lęk. z tych powodów w II półroczu roku szkolnego 2015/2016 chłopiec został objęty nauczaniem indywidualnym w odrębnym pomieszczeniu na terenie szkoły. Podjęto również próby stopniowego włączania go do zajęć z klasą podczas wybranych lekcji. W ramach podejmowanych działań szkoły Kacper uczestniczył w roku szkolnym 2015/2016 w konsultacjach z pedagogiem szkolnym w celu rozładowywania bieżących napięć emocjonalnych, rozwijania umiejętności radzenia sobie z emocjami i stresem, przewidywania konsekwencji swoich czynów, wzmacniania samooceny.

Jednocześnie prowadzono rozmowy z mamą ucznia pod kątem wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Wyciąg z dziennika pedagoga 2015/2016:

14.09.2015- uczeń nie kontroluje swoich zachowań podczas przerw

(...)

03.12.2015- konsultacja rodzica z dyrektorem szkoły w sprawie skierowania ucznia do Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Białogardzie

(...)

13.06.2016- spotkanie mamy ucznia w obecności nauczyciela prowadzącego z Kacprem nauczanie indywidualne w celu skierowania chłopca do Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej na badania pod kątem zaburzeń psychicznych i zaburzeń zachowania.

Mama wyraziła zgodę i poinformowała, że dołoży wszelkich starań w tym zakresie.

22.08.2016 mama dostarczyła orzeczenie o potrzebie nauczania indywidualnego i poinformowała dyrektora szkoły, że syn został skierowany na dodatkowe konsultacje psychiatryczne, neurologiczne oraz okulistyczne. Niestety do dnia 30.09.2016 nie wpłynęło orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

21.09.2016 mama Kacpra poinformowała pedagoga o odległych terminach wizyt u specjalistów. Jednak w ramach organizacji pomocy psychologiczno - pedagogicznej na terenie szkoły objęto ucznia zajęciami specjalistycznymi: zajęcia socjoterapeutyczne, zajęcia korekcyjno - kompensacyjne, zajęcia dydaktyczno - wyrównawcze oraz zajęcia logopedyczne kierując się dobrem dziecka oraz nadal występującymi zaburzeniami. W załączeniu ksero dokumentacji.

Wyciąg z dziennika pedagoga 2016/2017:

(...)

30.01.2017- rozmowa z matką o działaniach podjętych przez szkołę „Niebieska Karta”

(...)

04.04.2017- spotkanie w Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Karlinie w sprawie „Niebieska Karta”

(...)

08.06.2017- spotkanie pedagoga z kuratorem społecznym w sprawie funkcjonowania ucznia w szkole

(...)

W ciągu roku szkolnego mama informowała na bieżąco o kolejnych wizytach u specjalistów

i dobieraniu leków oraz dawek w celu zmniejszenia agresywnych zachowań ucznia. Przedstawiając fragmenty dokumentacji szkoły wnioskuję o pozytywne rozpatrzenie wyjaśnienia szkoły i zakwalifikowanie ucznia do wagi P5. Nadmienię, że w roku szkolnym 2017/2018 uczeń otrzymał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”.

Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz złożonych wyjaśnień ustalono, iż Szkoła Podstawowa w Karlinie nie posiadała ważnego na dzień 30.09.2016 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego dla ucznia z tytułu niepełnosprawności sprzężonych.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, iż zawyżona została liczba uczniów uwzględniona w poz. 13 metryczki subwencji oświatowej na 2017 r. pn. „Uczniowie niepełnosprawni...” o 1 przeliczonego wagą P7 ze względu na brak aktualnego na dzień 30.09.2016 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Wykazanie w tabelach SIO nieprawidłowej liczby uczniów przyporządkowanych do wagi P7 skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. dla Gminy Karlino na łączną kwotę 49.563,04 zł.

Lp.	Jednostka	Waga		Ilość uczniów			Kwota razem w zł
		P()	wielkość	wg danych z metryczki	ustalona w trakcie audytu	różnica	(kol. 7 × kol. 4 × A × Di)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Szkoła Podstawowa w Karlinie ul. Traugutta 2, 78-320 Karlino	P7	9,5	3	2	1	49.563,04
Razem zawyżenie subwencji oświatowej za 2017 r.							49.563,04

Gimnazjum w Karlinie, ul. Księdza Brzóska 6, 78-320 Karlino

W załączniku nr 1 „Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X. rok szk. 2016/2017” wykazano m.in. następujące dane dotyczące liczby uczniów według wag:

- 12) 1 ucznia poza szkołą,
- 13) do wagi P4 przypisano 1 ucznia,
- 14) do wagi P17 przypisano 43 uczniów.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji SIO odnośnie Gimnazjum w Karlinie przekazano m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2016 r.:

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” ujęto 1 ucznia uczącego się poza szkołą, przypisanego do następujących niepełnosprawności:

Rodzaj niepełnosprawności	Liczba uczniów
słabowidzący	1
niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1
Ogółem	1

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

W celu potwierdzenia prawidłowości ujęcia ucznia w tabeli NP2. przedłożono audytującym orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, które było ważne na dzień 30.09.2016 r. i mogło być podstawą do ujęcia ucznia w ww. tabeli i wykazania w wadze P4.

Ponadto w sporządzonym sprawozdaniu odnośnie Gimnazjum wykazano:

- w tabeli U3.1. „uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano:
 - 27 uczniów w klasach sportowych ze wskazaną dyscypliną sportu: „Piłka nożna”:

Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0,77	17
II	0,48	10

- 16 uczniów w klasach sportowych ze wskazaną dyscypliną sportu: „Inna dyscyplina”:

Klasa	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0,23	5
II	0,52	11

Zgodnie z § 1 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego w oddziale sportowym jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale. Czyli już samo założenie oddziału sportowego zgodnie z ww. przepisem daje gwarancję prowadzenia szkolenia sportowego przez co najmniej 3 lata.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, tj.:

- skanu dziennika lekcyjnego klasy I B na rok szkolny 2016/2017 oraz rok szkolny 2017/2018 i 2018/2019,
- skanu dziennika lekcyjnego klasy II B na rok szkolny 2016/2017 oraz rok szkolny 2015/2016 i 2017/2018,
- dzienników zajęć – zapasy,
- dzienników zajęć – piłka nożna dziewcząt,
- dzienników zajęć – piłka nożna chłopców,

ustalono, iż:

- w roku szkolnym 2016/2017w klasie IB 4 uczniów uczestniczyło w zajęciach z zapasów, 17 uczniów uczestniczyło w zajęciach z piłki nożnej, natomiast 1 osoba - pozycja 6 w dzienniku nie była wpisana do żadnego dziennika zajęć;
- w roku szkolnym 2016/2017w klasie IIB 8 uczniów uczestniczyło w zajęciach z zapasów, 12 uczniów uczestniczyło w zajęciach z piłki nożnej, natomiast 1 osoba - pozycja 7 w dzienniku nie była wpisana do żadnego dziennika zajęć,
- w Gimnazjum w Karlinie prowadzone było szkolenie sportowe jedynie przez 2 lata (klasa IIB w latach 2015/2016 i 2016/2017, klasa IB w latach 2016/2017 i 2017/2018).

Karlino, dnia 10 grudnia 2020 r.

SG.1710.11.2020.JS

**Pan
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie**

W odpowiedzi na otrzymane Sprawozdanie z audytu, znak 3201-ICA.52.26.2020.46, z dnia 6 listopada 2020 r., przeprowadzonego w Gminie Karlino w zakresie „Gospodarowania środkami publicznymi w 2017 r.” (wpływ do tut. Urzędu w dniu 10.11.2020 r.), wykonując dyspozycję określoną w art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 505 z późn. zm.), poniżej przedstawiam informację o podjętych działaniach w związku zawartymi ustaleniami w treści ww. sprawozdania z audytu.

1. W zakresie stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na wprowadzeniu do Systemu Informacji Oświatowej danych niezgodnych ze stanem faktycznym, co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Karlino na 2017 r. w łącznej kwocie 158.601,74 zł polecono i zobowiązano:

- dyrektorów jednostek oświatowych Gminy Karlino sporządzania danych z ww. zakresu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- Zastępcę Burmistrza Karlina, sprawującego z ramienia Burmistrza nadzór nad jednostkami oświatowymi do prowadzenia bardziej szczegółowego i kompletnego nadzoru nad poprawnością danych przekazywanych Gminie z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki, zgodnie z art. 111 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1942 z późn. zm.).

Dodatkowo dokonano zapoznania się z treścią ustaleń niniejszego audytu w powyższym zakresie przez wszystkich dyrektorów szkół i przedszkola miejskiego, celem niedopuszczenia do wystąpienia ewentualnych nieprawidłowości w realizacji przedmiotowych działań w przyszłości.

2. W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących obszaru realizowanych zadań przez tut. Referat Budżetu i Podatków oraz Referat Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami polecono i zobowiązano kierowników ww. referatów oraz odpowiedzialnych w danych zakresach pracowników do :

- 1) Przestrzegania § 9 ust. 1 i 2 oraz § 15 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 3 ust. 4 pkt. 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia – w związku z wykazaniem w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2017 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) danych niezgodnych z ewidencją księgową.
- 2) Wykazywania danych w sposób rzetelny, zgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (obecnie Ministra Rozwoju i Finansów) oraz dokonywaniu wydatków ze środków publicznych w ramach limitów określonych planem finansowym z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej – biorąc pod uwagę stwierdzone i opisane w treści sprawozdania z audytu nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej.
- 3) Przestrzegania przepisów polityki rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów (obecnie Ministra Rozwoju i Finansów) w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 4) Przestrzegania przepisów wskazywanych w tym zakresie w pkt. V.1. przedmiotowego sprawozdania audytowego poprzez terminowe sporządzanie i składanie deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek leśny oraz terminowe odprowadzanie podatków wynikających z tych deklaracji, wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S oraz prawidłowe wykazywanie skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowych na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) – w związku z ustaleniem nieprawidłowości polegającej na zaniżeniu dochodów gminy za 2015 rok, będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Karlino na 2017 r. i za 2017 r., stanowiących podstawę wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Karlino na 2019 r. oraz nie wykazaniem ww. dochodów w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2015 r. i 2017 r.

W przedmiotowym zakresie ustalono zasady współpracy odpowiedzialnych pracowników Referatu Budżetu i Podatków z Referatem Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami.

3. W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w przedmiocie realizowanych zamówień publicznych i realizacji treści wynikających z zawartych umów z przedmiotowego zakresu polecono i zobowiązano Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska oraz pracowników realizujących przedmiotowe działania do:
 - 1) Przestrzegania zapisów art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).
 - 2) Przestrzegania § 1 pkt. 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych

zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania – w związku ze stwierdzeniem II nieprawidłowościami polegającymi na zaniedbaniu łącznej wartości zamówień na roboty budowlane przeprowadzone w formie przetargu nieograniczonego wykazanej części II sprawozdania o kwotę 156.052,76 zł.

3) Dokonywania większej staranności w przestrzeganiu zapisów zawartych umów – w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością polegającą na nieterminowym przekazaniu druku zapotrzebowania na wypłatę środków WFOIGW w Szczecinie, co skutkowało naruszeniem § 3 ust. 1 umowy nr 2017D0186K z dnia 26.04.2017 r.

Jednocześnie informuję, iż treść niniejszego pisma została przekazana do wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Karlinie oraz gminnych jednostek organizacyjnych, realizujących przedmiotowe działania celem wdrożenia zaleceń w bieżącej realizacji wykonywanych zadań.

Burmistrz
Waldemar Misko

Pismo e mailowa 10.12.2017.
 Celem wdrożenia zaleceń:
 - Dariusz Osota
 - P. M. Konarski
 - P. J. Ciolek
 - P. J. Szymon
 - P. J. Kłopotko

SEKRETARZ
Jarosław Stępczyński

Na koncie 901-010000-758-75801-002920-1001001-10 Gmina Karlino zaksięgowała część oświatową subwencji ogólnej z budżetu państwa za okres 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. na łączną kwotę 6.713.010,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27 S za 2017 r. wykazane kwoty dotyczące części oświatowej subwencji ogólnej w kolumnie „Dochody wykonane” wynikały z zapisów ww. konta.

W trakcie audytu, biorąc pod uwagę zapisy na koncie 133-01-01 oraz zapisy dokonane na potwierdzeniach wykonania operacji dotyczących wpływów na rachunek bankowy subwencji oświatowej ustalono, iż Ministerstwo Finansów w 2017 r. przekazało na rachunek bankowy Gminy Karlino służący do obsługi rozliczeń budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łączną kwotę w wysokości 6.173.953,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. oraz kwotę 538.126,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2018 r. (poz. 12 poniższej tabeli).

W toku audytu w Gminie Karlino na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że dochody otrzymane przedstawiają się następująco:

Lp.	Data przelewu	Za miesiąc	Kwota w zł
1.	23.01.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na luty 2017 r.	539.057,00
2.	22.02.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na marzec 2017 r.	987.426,00
3.	22.03.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na kwiecień 2017 r.	516.385,00
4.	21.04.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na maj 2017 r.	516.385,00
5.	23.05.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na czerwiec 2017 r.	516.385,00
6.	21.06.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na lipiec 2017 r.	516.385,00
7.	21.07.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na sierpień 2017 r.	516.385,00
8.	23.08.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na wrzesień 2017 r.	516.385,00
9.	21.09.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na październik 2017 r.	516.385,00
10.	23.10.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na listopad 2017 r.	516.385,00
11.	22.11.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na grudzień 2017 r.	516.390,00
12.	20.12.2017 r.	Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2018 r.	538.126,00
Razem			6.712.079,00

Biorąc powyższe pod uwagę na rachunek bankowy Gminy Karlino w 2017 r. wpłynęła kwota 6.712.079,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, która powinna być wykazana w Rb-27S w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”.

Wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-27S nieprawidłowych danych stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 oraz § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia. W dniu 14.10.2020 r. wyjaśniono, cyt.:

„Subwencja oświatowa otrzymana to wykonanie 2017 r. + styczeń 2017 przekazana w grudniu 2016 + subwencja na styczeń 2018 przekazana w grudniu 2017”.

IV.3.3. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Według uregulowań zawartych w załączniku nr 44 do rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

1. sprawozdania Rb-28S za okresy sprawozdawcze od początku roku do: 31 marca, 30 czerwca, 30 września powinny zostać przekazane nie później niż 22 dni od upływu okresu sprawozdawczego,
2. roczne sprawozdanie Rb-28S winno być złożone przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie do 20 lutego następnego roku.

W trakcie audytu, na podstawie wydruku z sytemu BeSTi@, ustalono, iż Gmina Karlino przekazywała sprawozdania Rb-28S za poszczególne okresy sprawozdawcze 2017 r. z zachowaniem terminów wynikających z ww. załącznika nr 44.

Roczne sprawozdanie Rb-28S za 2017 r. zostało przekazane przez Gminę Karlino do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 20.02.2018 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone w podziale na działy, jak też szczegółowo – z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów.

Przedstawiona w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. kwota wydatków planowanych w wysokości 55.832.707,85 zł została wykazana w oparciu o budżet Gminy Karlino ustalony na 2017 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2017 r.

Wyszczególniona w sprawozdaniu Rb-28S łączna kwota zaangażowania wyniosła 54.067.596,45 zł i była równa kwocie wydatków wykonanych.

W trakcie audytu dokonano porównania, wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za 2017 r., kwot planu po zmianach (kolumna 4 sprawozdania) z kwotami wydatków wykonanych (kolumna 6 sprawozdania) wyszczególnionych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W wyniku analizy ustalono, iż w Gminie Karlino plan wydatków budżetowych na 2017 r. został przekroczony o łączną kwotę 1.045,68 zł, co szczegółowo - w rozróżnieniu na klasyfikacje budżetowe - wykazano w poniższej tabeli, tj.:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Różnica
dział	rozdział	paragraf				
630	63003	4260	5.600,00	5.765,72	5.765,72	-165,72
OSP	754	75412	33.342,00	33.967,15	33.967,15	-625,15
	754	75412	21.100,00	21.132,83	21.132,83	-32,83
MOPS	852	85219	84.096,00	84.096,41	84.096,41	-0,41
	852	85219	5.640,00	5.640,54	5.640,54	-0,54
	852	85219	25.523,36	25.542,43	25.542,43	-19,07
	852	85219	2.284,00	2.284,03	2.284,03	-0,03
	852	85219	4410	7.520,00	7.530,96	7.530,96

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Różnica
dział	rozdział	paragraf				
852	85228	4040	4.030,00	4.030,32	4.030,32	-0,32
852	85228	4300	125.179,96	125.179,98	125.179,98	-0,02
853	85329	4110	65.416,00	65.416,18	65.416,18	-0,18
853	85329	4210	19.175,00	19.228,18	19.228,18	-53,18
853	85329	4300	42.369,00	42.369,03	42.369,03	-0,03
855	85501	4010	57.470,00	57.470,14	57.470,14	-0,14
855	85501	4120	1.438,00	1.438,39	1.438,39	-0,39
855	85501	4300	16.307,00	16.311,55	16.311,55	-4,55
855	85502	4010	67.365,00	67.365,10	67.365,10	-0,10
855	85502	4210	10.655,00	10.657,67	10.657,67	-2,67
855	85502	4300	20.000,00	20.000,47	20.000,47	-0,47
855	85502	4360	591,00	591,06	591,06	-0,06
855	85502	4580	3.408,00	3.535,61	3.535,61	-127,61
855	85504	4210	1.229,00	1.229,46	1.229,46	-0,46
855	85504	4410	4.003,00	4.003,60	4.003,60	-0,60
855	85504	4700	400,00	400,65	400,65	-0,65
razem różnica						-1.046,14

Dokonanie wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia, tj. powyżej wielkości określonych zatwierdzonym planem finansowym lub uchwałą budżetową było sprzeczne z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jak wskazano w art. 52 ust. 1 ww. ustawy, ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit. Zgodnie zaś z przepisami art. 254 pkt 3 przytoczonej ustawy w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Skoro, zgodnie z przepisami, wydatki środków publicznych powinny być dokonywane na podstawie planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych oraz w wysokości i trybie właściwym dla poszczególnych rodzajów wydatków, to wielkości zapisane w planie wyznaczają zakres upoważnienia do wydatkowania środków, wskazując cele oraz limity wydatków. Oznacza to, że zapisanie w planie finansowym jednostki konkretnej kwoty wydatków w określonej podziale klasyfikacji budżetowej stanowi nieprzekraczalny limit i tym samym jednostka nie może dokonywać wydatków ponad niego. Limity wydatków w trakcie roku budżetowego mogą ulec zmianie, jednak wymaga to zmiany planu finansowego danej jednostki. Oznacza to, że dokonanie

wydatku niemieszczącego się w planie finansowym powinno być poprzedzone odpowiednią zmianą planu.

W kwestii przekroczenia planu wydatków Gminy Karlino za 2017 r. wypowiedział się Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w Uchwale Nr CXXX.251.2018 z dnia 16 kwietnia 2018 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Karlina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia, cyt.: „*Analiza sprawozdania wykazała przekroczenie kwot planowanych wydatków na koniec roku budżetowego w łącznej kwocie 1.046,14 zł, tj. w rozmiarze nieskutkującym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych*”.

Wydatki w ramach funduszu sołeckiego

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy Karlino za 2017 r. wykazano wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego, których łączna kwota wyniosła 303.688,53 zł.

Rada Miejska w Karlinie, na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołecim, uchwałą nr XXXII/393/13 z dnia 26 marca 2013 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki. W załączniku nr 8 do uchwały Rady Miejskiej w Karlinie nr XXVII/216/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karlino na rok 2017 określono plan wydatków jednostek pomocniczych (sołectw) w ramach budżetu Gminy Karlino w 2017 r. w łącznej wysokości 315.187,66 zł.

Zgodnie z informacją o wysokości środków przypadających poszczególnym sołectwom oraz o wysokości kwoty bazowej (K_b) przekazanej Wojewodzie Zachodniopomorskiemu przez Burmistrza Karlina, w ramach funduszu sołeckiego wyodrębniono następujące kwoty dla następujących sołectw:

- Daszewo – kwota 22.924,35 zł,
- Domacyno – kwota 15.533,68 zł,
- Garnki – kwota 12.126,01 zł,
- Gościnko – kwota 14.958,36 zł,
- Karścino – kwota 26.376,28 zł,
- Karwin – kwota 16.197,51 zł,
- Kowańcz – kwota 17.082,62 zł,
- Lubiechowo – kwota 19.693,70 zł,
- Malonowo – kwota 14.958,36 zł,
- Kozia Góra – kwota 15.312,40 zł,
- Mierzynek – kwota 10.444,30 zł,
- Karlinko – kwota 14.338,78 zł,
- Witolub – kwota 11.417,92 zł,
- Mierzyn – kwota 22.083,49 zł,
- Zwartowo – kwota 12.701,33 zł,
- Pobłocie Wielkie – kwota 20.047,74 zł,
- Syrkowice – kwota 17.082,62 zł,
- Krukowo – kwota 19.560,93 zł,
- Ubysławice – kwota 12.347,28 zł.

Łączna wysokość środków przypadających poszczególnym sołectwom w ramach funduszu sołeckiego wykazana w informacji przekazanej do Wojewody Zachodniopomorskiego wyniosła 315.187,66 zł. Kwota ta była tożsama z kwotą, która stanowiła fundusz sołecki wyodrębniony w ramach budżetu Gminy Karlino na 2017 r.

Wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego w Gminie Karlino ewidencjonowane były na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”. Biorąc pod uwagę, iż zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 3 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w sprawozdaniu Rb-28S jako wydatki wykonane wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego – w trakcie audytu zweryfikowano zapisy na koncie 130 w zakresie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej (konto 130) dokonano zestawienia wykonania wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego, wg klasyfikacji budżetowej. Kwoty porównano z limitami określonymi w planie finansowym wydatków w ramach funduszu sołeckiego. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Sołectwo	Klasyfikacja budżetowa		Plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego	Wykonanie
	Rozdział	Paragraf		
Daszewo	750236	4210	0,00	854,40
	90095	4210	2.700,00	2.700,00
		6050	17.600,00	17.600,00
	92109	4210	2.354,34	0,00
		4300	270,00	246,00
	razem		22.924,35	21.400,40
Domacyno	90095	4210	1.641,60	1.641,60
		6060	4.533,68	4.533,68
	92109	4210	6.358,40	6.351,98
		4300	3.000,00	3.000,00
	razem		15.533,68	15.527,26
Garnki	90095	4210	2.226,01	2.217,78
		4300	370,00	0,00
		6050	6.000,00	5.931,31
	92109	4210	1.700,00	1.479,65
		4300	1.830,00	1.823,00
	razem		12.126,01	11.451,74
Gościnko	75023	4210	0,00	1.813,35
	90095	4210	9.513,08	8.297,65
	92109	4210	5.445,28	4.664,03
	razem		14.958,36	14.775,03
Karlisko	90095	4210	2.000,00	1.999,12
		4300	538,78	535,00
		6060	9.000,00	9.000,00
	92109	4300	2.800,00	2.730,60
	razem		14.338,78	14.264,72

Sołectwo	Klasyfikacja budżetowa		Plan wydatków w ramach funduszu soleckiego	Wykonanie
	Rozdział	Paragraf		
Karścino	90095	4210	3.300,00	3.299,97
		4300	800,00	800,00
		6050	6.639,26	6.639,26
		6060	11.439,00	11.439,00
	92109	4210	4.198,02	4.182,68
	razem		26.376,28	26.360,91
Karwin	60016	4210	2.000,00	2.000,00
	90095	4210	6.797,51	6.108,30
		4300	100,00	0,00
	92109	4210	7.300,00	7.256,81
	razem		16.197,51	15.365,11
Kowańcz	75023	4210	0,00	299,42
	90095	4210	4.500,00	4.334,55
		6050	10.000,00	10.000,00
	92109	4210	2.082,62	1.776,32
		4300	500,00	393,60
	razem		17.082,62	16.803,89
Kozia Góra	75023	4210	0,00	1.248,54
	90095	4210	2.600,00	926,87
		4300	500,00	75,01
		6050	5.000,00	4.999,83
	92109	4210	4.212,40	2.672,74
		4300	3.000,00	2.943,60
razem		15.312,40	12.866,59	
Krukowo	90095	4210	2.500,00	1.814,09
		4300	2.000,00	2.000,00
		6050	3.761,00	3.500,00
		6060	8.000,00	7.999,00
	92109	4210	3.299,93	3.177,50
	razem		19.560,93	18.490,59
Lubiechowo	90095	4210	1.372,37	1.372,37
		6050	10.000,00	10.000,00
	92109	4210	8.198,33	8.198,29
		4300	123,00	123,00
razem		19.693,70	19.693,66	
	90095	4210	1.300,00	854,74

Solectwo	Klasyfikacja budżetowa		Plan wydatków w ramach funduszu soleckiego	Wykonanie
	Rozdział	Paragraf		
		6050	11.058,36	11.058,00
	92109	4210	1.400,00	1.399,10
		4300	1.200,00	1.173,00
		razem	14.958,36	14.484,84
	Mierzynek	60016	6050	9.000,00
92109		4210	1.444,30	1.426,66
razem		10.444,30	10.426,66	
Mierzyn	90095	4210	3.983,49	3.911,03
		4300	7.200,00	6.999,98
		6050	4.400,00	4.369,32
	92109	4210	4.750,00	4.606,75
		4300	1.000,00	994,12
	92695	4210	750,00	692,67
	razem	22.083,49	21.573,87	
Pobłocie Wielkie	90095	4210	1.447,74	1.439,21
		4300	200,00	165,01
	92109	4210	2.400,00	2.392,19
		4300	16.000,00	15.996,61
	razem	20.047,74	19.993,02	
Syrkowice	90095	4210	4.200,00	3.880,17
		4300	3.200,00	2.715,01
		6060	3.600,00	2.706,00
	92109	4210	3.282,62	1.914,60
		4300	2.800,00	2.800,00
	razem	17.082,62	14.015,77	
Ubysławice	90095	4210	1.147,00	1.135,99
		4300	3.994,19	3.989,13
		6050	4.000,00	4.000,00
	92109	4210	1.806,09	1.806,09
		4300	1.400,00	1.400,00
	razem	12.347,28	12.331,21	
Witolub	90095	4210	4.417,92	4.223,72
		6060	7.000,00	7.000,00
	razem	11.417,92	11.223,72	
Zwartowo	90095	4210	1.023,49	1.023,49
		6060	9.000,00	9.000,00

Sołectwo	Klasyfikacja budżetowa		Plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego	Wykonanie
	Rozdział	Paragraf		
	92109	4210	1.887,40	1.825,85
		4300	790,44	790,20
	razem		12.701,33	12.639,54
razem			315.187,66	303.688,54

Łączna kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r. w Gminie Karlino była niższa niż zaplanowana na ten rok kwota tych wydatków. Ponadto ustalono, iż część wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego księgowano na koncie 130 w rozdziale, w którym nie były one zaplanowane.

W wyniku analizy wykonania w Gminie Karlino wydatków w ramach funduszu sołeckiego, z uwzględnieniem szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ustalono, iż dane wynikające z ewidencji księgowej (zapisy na koncie 130) nie znajdują odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r., co zostało zaprezentowane w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa		kwoty wynikające z zapisów na kontach księgowych	kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S
rozdział	paragraf		
60016	4210	2.000,00	2.000,00
	6050	9.000,00	9.000,00
	razem	11.000,00	11.000,00
75023	4210	4.215,71	0,00
	razem	4.215,71	0,00
90095	4210	51.180,65	52.539,42
	4300	17.279,14	17.279,14
	6050	78.097,72	0,00
	6056	0,00	78.097,22
	6060	51.677,68	51.677,68
	razem	198.235,19	199.593,96
92109	4210	55.131,24	57.943,17
	4300	34.413,73	34.458,73
	razem	89.544,97	92.401,90
92695	4210	692,67	692,67
		692,67	692,67
razem		303.688,54	303.688,53

W sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r., w zakresie danych dotyczących wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, Gmina Karlino wykazała:

- kwotę 78.097,72 zł w ramach rozdz. 90095 w § 6056, podczas gdy w ewidencji księgowej kwota ta była ujęta w tym samym rozdziale ale w § 6050,
- kwotę wydatków w łącznej wysokości 4.215,70 zł, w tym:
 - 1.358,77 zł w ramach rozdz. 90095 w § 4210,
 - 2.811,93 zł w ramach rozdz. 92109 w § 4210,
 - 45,00 zł w ramach rozdz. 92109 w § 4300,

podczas gdy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” kwota 4.215,71 zł została zaksięgowana w ramach rozdz. 75023 w § 4210 (jednocześnie w sprawozdaniu kwota wydatków została zaniżona o 0,01 zł). W zaistniałym przypadku dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. (za wyjątkiem różnicy w wysokości 0,01 zł) były prawidłowe i odzwierciedlały stan rzeczywisty, natomiast księgi rachunkowe Gminy Karlino zawierały nieprawidłowe zapisy (nie dokonano właściwych przeksięgowania).

Wyjaśnienia w zakresie ww. nieprawidłowości, w piśmie z dnia 27.10.2020 r. złożyła Pani Lucyna Szymecka – Skarbnik Gminy Karlino, cyt.: „*Informuję, że rozbieżności pomiędzy danymi z ewidencji księgowej a danymi w sprawozdaniu Rb28s za 2017r. w zakresie wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynikają z omyłkowo błędnie zastosowanej klasyfikacji budżetowej.*

Wydatki w łącznej wysokości 4.215,71 zł, które winny być rozksięgowane na poszczególne sołectwa z uwzględnieniem wyodrębnionej w tym celu klasyfikacji zostały ujęte na koncie 130 w rozdziale 75023 w paragrafie 4210. Powyższa kwota winna być zaksięgowana w sposób przedstawiony poniżej:

Sołectwo	Klasyfikacja budżetowa		Wykonanie w zł
	Rozdział	paragraf	
Daszewo	92109	4210	854,40
Gościnko	92109	4210	712,07
	90095	4210	1.101,28
Kowańcz	92109	4210	299,42
Kozia Góra	90095	4210	257,50
	92109	4210	946,04
	92109	4300	45,00
RAZEM			4.215,71

Z kolei wydatki w łącznej wysokości 78.097,72 zł winny być wykazane zgodnie z zapisami na koncie 130 w rozdziale 90095 w paragrafie 6050, a nie jak omyłkowo wskazano w sprawozdaniu Rb28s w paragrafie 6056.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego za 2017 rok kształtowały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa		Wydatki funduszu sołeckiego za 2017 r.
rozdział	paragraf	
60016	4210	2.000,00
	6050	9.000,00
90095	4210	52.539,42
	4300	17.279,14
	6050	78.097,72
	6060	51.677,68
92109	4210	57.943,17
	4300	34.458,73
92695	4210	692,67
RAZEM		303 688,53

Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. kwot nieodzwierciedlających danych wynikających z ksiąg rachunkowych było niezgodne z przepisami wynikającymi z § 9 ust. 2 rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, gdzie wskazano, cyt.: „kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”. Natomiast ujęcie wydatków na koncie księgowym w nieprawidłowym rozdziale klasyfikacji budżetowej stanowiło naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ewidencja rachunkowa jednostki powinna odzwierciedlać stan faktyczny, a zawarte w niej zapisy muszą być zgodne z rzeczywiście dokonanyymi przez podmiot operacjami gospodarczymi. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych uregulowano w art. 24 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości gdzie wskazano, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. rzetelnie i bezbłędnie. Zgodnie zaś z art. 24 ust. 2 ww. ustawy, cyt.: „księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”, natomiast zgodnie z art. 24 ust. 3, cyt.: „księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe (...)”.

Wnioskiem do Wojewody Zachodniopomorskiego - Burmistrz Karlina - wystąpił o zwrot budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2017 w wysokości 53.075,65 zł. We wniosku wykazano:

- w wierszu A – 4.425,55 zł – kwotę bazową K_b , obliczoną jako iloraz wykonanych dochodów bieżących Gminy, o których mowa przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- w wierszu C – 303.688,53 zł – kwotę wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2017,
- w wierszu D – 17,477% – wysokość zwrotu jako procent wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego – obliczony zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim,
- w wierszu E – 53.075,65 zł – kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, z tego:
 - o kwota zwrotu z tyt. wydatków majątkowych - 24.253,78 zł,
 - o kwota zwrotu z tyt. wydatków bieżących - 28.821,87 zł.

Zwrotu części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego Wojewoda Zachodniopomorski dokonał w dniu 27.08.2018 r., tj.:

- przelewem w kwocie 24.253,78 zł (z tytułu wydatków majątkowych),
- przelewem w kwocie 28.821,87 zł (z tytułu wydatków bieżących).

IV.4. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Stosownie do treści art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je na stronie internetowej. Przywołany przepis, nakładający na wskazane podmioty obowiązek sporządzenia planu postępowań został wprowadzony do przepisów ustawy Pzp ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. - o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw. Zgodnie z treścią art. 14 przepisów przejściowych do tej ustawy obowiązek zamieszczania planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na stronie internetowej miał zastosowanie po raz pierwszy do planów sporządzanych na 2017 r.

W trakcie audytu stwierdzono, że na stronie internetowej Gminy Karlino www.bib.karlino.pl są umieszczone plany zamówień publicznych na lata 2018, 2019 i 2020, natomiast nie ma na ww. stronie zamieszczonego planu zamówień publicznych Gminy Karlino na 2017 r. W mailu z dnia 20.10.2020 r. wskazano, iż plan zamówień publicznych na 2017 r. nie był przygotowany przez Gminę Karlino.

W związku z powyższym stwierdzono, że Gmina Karlino nie sporządziła i nie zamieściła na stronie internetowej planu zamówień publicznych na 2017 r., czym naruszyła przepis art. 13a ust.1 ustawy Pzp.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy Pzp Gmina Karlino sporządziła i przesłała do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 01.03.2018 r., tj. w terminie wynikającym z art. 98 ust. 2 ustawy Pzp, sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2017, któremu UZP nadał numer referencyjny ZP-SR/12168-2017.

W trakcie audytu zbadano prawidłowość danych wykazanych w części II ww. sprawozdania pn. „Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równoważność kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy”, w której wykazano:

Tryb udzielenia zamówienia albo zawarcia umowy ramowej	Roboty budowlane		Usługi	
	Liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia, albo zawarciem umowy ramowej	Wartość zawartych umów bez podatku VAT (w złotych)	Liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia, albo zawarciem umowy ramowej	Wartość zawartych umów bez podatku VAT (w złotych)
Przetarg nieograniczony	2	1.573.106,00	1	560.700,00
Zamówienie z wolnej ręki			1	203.604,00
RAZEM	2	1.573.106,00	2	764.304,00

Dokonano porównania kwot netto wartości umów wykazanych w sprawozdaniu w części II, z kwotami netto wynikającymi z treści okazanych w trakcie audytu umów zawartych w 2017 r. przez Gminę Karlino.

Na podstawie:

- otrzymanych w trakcie audytu skanów umów zawartych w 2017 r.,
- dokumentu, w którym szacowano wartość zamówienia do umowy nr GP12/2017,

oraz biorąc pod uwagę wyjaśnienia z dnia 20.10.2020 r., cyt.: „wyjaśniam iż w umowie nr 45/2017 z dnia 28.12.2017 w § 3 błędnie została zapisana kwota netto oraz kwota podatku VAT. Obliczając wartość netto od kwoty brutto 605556,00 zł uwzględniając podatek w wysokości 8%, wynosi ona 560700,00 - tak jak w sprawozdaniu”, ustalono następujące kwoty umów netto:

L.p.	Tryb udzielenia zamówienia	Numer umowy	Data zawarcia umowy	Przedmiot umowy – roboty budowlane	Wartość umowy netto (zł)
1.	Przetarg nieograniczony	GP 33/2017	25.10.2017	Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Karścino – działki 171/5, 146/2 obręb Karścino, Gmina Karlino	449.529,13
2.	Przetarg nieograniczony	GP 32/2017	13.10.2017	Zmiana sposobu użytkowania wraz z przebudową części obiektu p.n. „Zespół Szkół w Karlinie” na internat.	1.279.629,63

Razem roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego i zapytania o cenę					1.729.158,76
L.p.	Tryb udzielenia zamówienia	Numer umowy	Data zawarcia umowy	Przedmiot umowy – usługi	Wartość umów netto (zł)
1	Przetarg nieograniczony	45/2017	28.12.2017	Wykonanie usług odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, na terenie miasta i gminy Karlino.	560.700,00
2	Zamówienie z wolnej ręki	GP12/2017	01.03.2017	Oświetlenie ulic i dróg oraz innych otwartych terenów publicznych za pomocą infrastruktury oświetleniowej stanowiącej własność spółki ENERGA Oświetlenie Spółka z o.o.	203.604,00
Razem usługi w trybie przetargu nieograniczonego i zamówienia z wolnej ręki					764.304,00

W związku z wystąpieniem różnicy pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2017 dotyczącą robót budowlanych, a kwotami wynikającymi z umów Pani Justyna Ciesielska Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska w Urzędzie Miejskim w Karlinie w dniu 20.10.2020 r. wyjaśniła, iż cyt.: „Jeśli chodzi o roboty budowlane to wartość zawartych umów w sprawozdaniu została błędnie podana, ponieważ o ile wartość umowy nr GP 33/2017 z dnia 25.10.2017 została podana, ale niestety w umowie nr GP 32/2017 z dnia 13.10.2017 policzono niewłaściwie podatek VAT, który w przypadku robót budowlanych prowadzonych w budynku zbiorowego zamieszkania, a w przypadku świadczenia prac remontowych w pomieszczeniach mieszkalnych znajdujących się w budynku internatu zastosowanie ma preferencyjna stawka VAT w wysokości 8%”.

Gmina Karlino zaniżyła łączną wartość zamówień na roboty budowlane przeprowadzone w formie przetargu nieograniczonego wykazaną w części II sprawozdania o kwotę 156.052,76 zł, czym naruszyła przepisy § 1 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. z 2016 r. poz. 2038).

W ramach audytu sprawdzono przestrzeganie przez Gminę Karlino przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych dokonując analizy prawidłowości przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w 2017 r. w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn.: „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Karścino – działki 171/5, 146/2 obręb Karścino, Gmina Karlino”.

Zgodnie z art. 96 ww. ustawy badane postępowanie przetargowe zostało udokumentowane protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzonym w dniu 27.10.2017 r. przez Burmistrza Karlina.

Zarządzeniem Burmistrza Karlina nr 66/2007 z dnia 20.09.2017 r. powołano komisję przetargową do oceny spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz do badania i oceny ofert złożonych w ww. postępowaniu o zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 02.08.2017 r. sporządzono protokół z ustalenia wartości zamówienia na wykonanie przebudowy dróg gminnych w miejscowości Karścino – działki 171/5, 146/2 obręb Karścino, Gmina Karlino. Wartość zamówienia oszacowano w łącznej wysokości 551.158,49 zł na podstawie kosztorysów sporządzonych w marcu 2017 r. r., a więc w terminie zgodnym z treścią art. 35 ust. 1 ustawy Pzp, tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania. Ponadto wskazano, iż oszacowanie wartości zamówienia w wysokości 551.158,49 zł netto stanowi równowartość 132.017,17 euro przy zastosowaniu prawidłowego kursu 4,1749 zł/euro określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r.

W protokole wskazano wartości poszczególnych rodzajów robót. W trakcie audytu dokonano porównania wartości poszczególnych rodzajów robót w podziale na działki, wskazane w protokole z wartością z kosztorysu, tj.:

Rodzaje robót	Protokół z ustalenia wartości zamówienia			Kosztorys			Pomiędzy protokołem a kosztorysem
	Wartość robót na działce 171/5	Wartość robót na działce 146/2	Ogółem wartość robót	Wartość robót na działce 171/5	Wartość robót na działce 146/2	Ogółem wartość robót	
Roboty drogowe	241 138,37	105 486,87	346 625,24	241 138,37	105 486,87	346 625,24	0,00
Oznakowanie drogowe	2 396,71	757,22	3 153,93	2 396,71	757,22	3 153,93	0,00
Kanalizacja deszczowa	73 157,25	76 076,56	149 233,81	73 157,25	76 076,56	149 233,81	0,00
Oświetlenie drogowe	21 100,89	7 033,16	28 134,05	21 100,89	11 175,01	32 275,90	-4 141,85
Kanalizacja teletechniczna	14 261,91	9 749,55	24 011,46	14 261,91	9 749,55	24 011,46	0,00
Razem	352 055,13	199 103,36	551 158,49	352 055,13	203 245,21	555 300,34	-4 141,85

Wystąpiła różnica pomiędzy wartością oświetlenia drogowego na działce nr 146/2 wykazaną w kosztorysie, a wartością w protokole w kwocie 4.141,85 zł. Odnośnie wskazanej różnicy, w mailu z dnia 20.10.2020 r. wyjaśniono, iż cyt.: „Jeśli chodzi o rozbieżności, między protokołem z szacowania wartości zamówienia a kosztorysem inwestorskim, Gmina Karlino wskazuje iż w protokole z dnia 02.08.2017 doszło do oczywistej omyłki rachunkowej. Bez względu na tą omyłkę postępowanie było prowadzone w „procedurze krajowej”. Omyłka nie ma żadnego wpływu na procedurę udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego. Poprawną wartością jest wartość kosztorysowa netto, tj. 555.300,34 zł”.

Biorąc powyższe pod uwagę wartość zamówienia zgodnie z kosztorysem wynosiła 555.300,34 zł, co stanowi 133.009,26 euro przy zastosowaniu prawidłowego kursu 4,1749 zł/euro.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała obligatoryjnie wymagane ustawą dane (art. 36 Pzp), m.in.:

- Zamawiający dokonał opis przedmiotu zamówienia - realizacja zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Karścino – działki 171/5, 146/2 obręb Karścino, Gmina Karlino”, w tym:
 - o wykonanie kanalizacji deszczowej, oświetlenia drogowego, kanalizacji teletechnicznej oraz nowych warstw konstrukcyjnych nawierzchni drogowej i chodników dla pieszych na działce nr 146/2 odcinek C-B w hm 2+25,0 - 3+05,0,
 - o wykonanie kanalizacji deszczowej, oświetlenia drogowego, kanalizacji teletechnicznej oraz nowych warstw konstrukcyjnych nawierzchni drogowej i chodników dla pieszych na działce nr 171/5 odcinek B-I w hm 0+00,0 - 1+27,4
 oraz wskazał, iż szczegółowy opis zamówienia został określony w dokumentacji projektowej oraz specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót stanowiących załącznik do SIWZ,
- zostały podane terminy składania ofert (21.09.2017 r. do godz. 10:00) oraz otwarcia ofert (21.09.2017 r. do godz. 10:15) zgodnie z art. 43 ust. 1 i wskazano termin związania ofertą 30 dni (zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1),
- wskazano również termin realizacji zamówienia – 29.06.2018 r.,
- kryteria oceny ofert: cena – 60 %, długość okresu gwarancji jakości – 40 %,

- warunki udziału w postępowaniu,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej <http://bip.karlino.pl> w dniu 06.09.2017 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.09.2017 r. pod nr 584141-N-2017. W części 5 protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wskazano, iż ogłoszenie o zamówieniu zostało również zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz na jego stronie internetowej <http://bip.karlino.pl> od dnia 06.09.2017 r. i występuje tam do teraz. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało obligatoryjne elementy wskazane w art. 41 Pzp.

Zarówno SIWZ jak i ogłoszenie o zamówieniu zawierały opis warunków udziału w postępowaniu i opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków oraz wykaz oświadczeń wstępnie potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu kryteria oceny ofert.

Kryteria oceny ofert, tj.: cena – 60 %, długość okresu gwarancji jakości – 40 % odnoszą się do oferty, a nie do właściwości wykonawcy.

W badanym postępowaniu przetargowym, na podstawie przedłożonej dokumentacji przetargowej, ustalono iż warunki udziału w postępowaniu opisane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ zapewniały zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz były zgodne z zasadami proporcjonalności oraz przejrzystości.

Zawarty w ogłoszeniu opis przedmiotu zamówienia i termin realizacji był zgodny z opisem wskazanym w SIWZ. Opis przedmiotu zamówienia zawarty w SIWZ i ogłoszeniu zapewnia zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz kierownik Zamawiającego złożyły w dniu 21.09.2017 r. oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 Pzp.

W dniu 11.09.2017 r. przeprowadzono wizję lokalną, w której uczestniczyli przedstawiciele dwóch Wykonawców. Przedstawiciel Zamawiającego przedstawił Wykonawcom w terenie zakres planowanej inwestycji wskazując miejsca, w których nastąpi przyłączenie budowanych odcinków sieci infrastruktury technicznej do odcinków już wybudowanych. Omówiony został również sposób zakończenia budowanych sieci przewidujący podłączenie do nich kolejnych odcinków, które mają być wykonane w późniejszych etapach realizacji. W trakcie zadano pytanie dotyczące zamówienia, na które Zamawiający udzielił odpowiedzi. Spotkanie udokumentowano *Informacją ze spotkania Wykonawców połączonego z wizją lokalną z dnia 11.09.2017 r.*, którą zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.karlino.pl>.

Osoby wyznaczone do przeprowadzenia postępowania przetargowego we wskazanym w SIWZ terminie przystąpiły do otwarcia ofert (21.10.2017 r., godz. 10¹⁵), co udokumentowano w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego oraz stosownym dokumentem pn. *Otwarcie ofert w dniu 21.9.2017 r. godz. 10:15-zadanie oznaczone nr GP.271.31.2017.DP „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Karścino – działki 171/5, 146/2 obręb Karścino, Gmina Karlino”*. Sporządzono również listę obecności osób obecnych przy otwarciu ofert.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 450.000,00 zł brutto.

Do dnia 21.09.2017 r. do godz. 10:00 wpłynęły 3 oferty, co udokumentowano listą złożonych ofert ze wskazaniem daty i godziny wpływu oferty, tj.

- „MAT-BUT” Mateusz Krystian Symoczko, Łęczno 69, 78-200 Białogard – wpływ oferty 21.09.2017 r., godz. 9:29,

- Zakład Usług Drogowo-Mostowo-Transportowych Jan Kruszewski, Redlino 50, 78-200 Białogard – wpływ oferty 21.09.2017 r., godz. 9:35,
- F.H.U. SAVI-POL Zbigniew Sawicki, Karścino 26/2, 78-230 Karlino – wpływ oferty 21.09.2017 r., godz. 9:47.

Zamawiający w SIWZ pkt 21.1 przewidział zastosowanie odwróconej metody oceny ofert, o której mowa w art. 24aa Pzp. Najpierw dokonał oceny ofert, a następnie zbadał, czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zgodnie z art. 91 ust.1 ustawy Pzp dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów oceny ofert wskazanych w SIWZ., tj.:

Nazwa i adres wykonawcy	Cena oferty -zł brutto	Ilość pkt	Okres gwarancji - miesiące	Ilość pkt	Łączna punktacja
„MAT-BUT” Mateusz Krystian Symoczko, Łęczno 69, 78-200 Białogard	552 920,83	58,50	72,00	40,00	98,50
F.H.U. SAVI-POL Zbigniew Sawicki, Karścino 26/2, 78-230 Karlino	539 142,33	60,00	64,00	35,56	95,56
Zakład Usług Drogowo-Mostowo-Transportowych Jan Kruszewski, Redlino 50, 78-200 Białogard	637 852,60	50,71	60,00	33,33	84,04

W trakcie audytu stwierdzono poprawność przeliczenia punktów przyznanych poszczególnym ofertom Wykonawców.

Biorąc pod uwagę kryteria oceny ofert jako najkorzystniejszą wybrano ofertę „MAT-BUT” Mateusz Krystian Symoczko, Łęczno 69, 78-200 Białogard, co udokumentowano w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 21.09.2017 r. sporządzono informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy, które zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.karlino.pl>. W tym dniu Wykonawca „MAT-BUT” Mateusz Krystian Symoczko złożył oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ.

Gmina Karlino działając zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy Pzp zwróciła się do Wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę o przekazanie do 28.09.2017 r. oświadczeń lub dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy. W dniu 28.09.2017 r. wpłynęły żądane dokumenty. Wykonawca przed podpisaniem umowy przekazał w dniu 18.10.2017 r. na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Karliniu zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 16.587,62 zł.

W dniu 03.10.2017 r. sporządzono pismo wskazując, iż w przedmiotowym postępowaniu, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę „MAT-BUT” Mateusz Krystian Symoczko, Łęczno 69, 78-200 Białogard. Wskazano, iż oferta ta spełnia wszystkie wymogi określone przepisami ustawy i jej treść odpowiada treści SIWZ oraz została wybrana jako najkorzystniejsza na podstawie kryteriów oceny ofert. Ponadto, w związku z przekroczeniem kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia przez cenę najkorzystniejszej oferty komisja przetargowa zwróciła się w tym piśmie z propozycją zwiększenia kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia wynoszącej 450.000,00 zł do kwoty 552.920,83 zł, co zatwierdził Burmistrz Karlina Pan Waldemar Miśko.

W związku z faktem, iż plac budowy został przekazany w dniu 15.02.2018 r. oraz realizacja zamówienia nastąpiła w 2018 r. środki na sfinansowanie niniejszego zadania zabezpieczone były

w budżecie na rok 2018 (uchwała Rady Miejskiej w Karlino nr XXXIX/345/17 z dnia 28.12.2017 r.).

W dniu 03.10.2017 r. przesłano mailowo do Wykonawców, którzy złożyli ofertę zawiadomienie sporządzone na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Pzp o wyniku postępowania na zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, które w tym dniu również zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.karlino.pl>. (art. 92 ust. 2).

W wyniku przeprowadzonego postępowania doszło do zawarcia z dniem 25.10.2017 r. umowy nr GP 33/2017 z wykonawcą „MAT-BUT” Mateusz Krystian Symoczko, Łęczno 69, 78-200 Białogard. Umowa zawarta w dniu 25.10.2017 r. odpowiada wzorowi stanowiącemu załącznik do SIWZ. Zakres świadczenia wykonawcy jest tożsamy z jego zobowiązaniami zawartymi w ofercie.

W powyższym zakresie stwierdzono, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 26.10.2017 r. pod nr 500049935-N-2017, tj. w terminie wskazanym w art. 95 ust. 1 ustawy Pzp.

IV.5. Wywiązywanie się Gminy Karlino z obowiązków związanych z realizacją umowy nr 2017D0186K z dnia 26 kwietnia 2017 r.

W dniu 05.04.2017 r. do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie Biuro Koszalin wpłynął wniosek Gminy Karlino o dofinansowanie zakupu używanego lekkiego samochodu bojowego do ochrony przeciwpożarowej dla OSP Domacyno wraz z załącznikami.

We wniosku wskazano:

- koszt całkowity zadania na 150.000,00 zł,
- wnioskowaną kwotę dofinansowania w wysokości 75.000,00 zł,
- planowaną datę rozpoczęcia zadania- 30.11.2017 r.,
- planowaną datę zakończenia zadania- 11.12.2017 r.,
- iż w ramach realizacji zadania planowany jest zakup, z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, używanego, nie starszego niż 5 lat, lekkiego samochodu bojowego spełniającego normy i wymagania prawne stawiane tego typu pojazdom.

Pismem z dnia 24.04.2017 r. znak BK/ZWF/BT/4306/0487/K/17/416/17 poinformowano Burmistrza Karlina, iż Zarząd WFOŚiGW w Szczecinie na posiedzeniu w dniu 20.04.2017 r. postanowił udzielić dofinansowania w formie dotacji w wysokości do kwoty 75.000,00 zł na realizację zadania: „*Zakup używanego lekkiego samochodu bojowego do ochrony przeciwpożarowej dla OSP Domacyno*”.

Ponadto WFOŚiGW w Szczecinie przesłał również kartę do sporządzenia umowy dotacji, w której wskazano m.in:

- datę realizacji zadania – 30.10.2017 r.
- termin rozliczenia finansowego i kosztu całkowitego – 30.12.2017 r.

W związku z powyższym w dniu 26.04.2017 r. zawarto umowę dotacji nr 2017D0189K na realizację ww. zadania pomiędzy Gminą Karlino, a WFOŚiGW w Szczecinie.

W umowie wskazano m.in.:

- kwotę dofinansowania – 75.000,00 zł,
- planowany koszt zadania – 150.000,00 zł,
- okres realizacji - od 10.03.2017 r. do 30.10.2017 r.,

Ponadto w umowie wskazano obowiązki, jakie musi spełnić Gmina Karlino, tj. dotowany zobowiązuje się dostarczyć:

- w terminie do 30.11.2018 r. udokumentowanie osiągniętego efektu ekologicznego,

- rozliczenie finansowe kwoty dotacji do dnia 30.12.2017 r., jednak nie później niż 30 dni od dnia rzeczywistej wypłaty dotacji,
- do dnia 30.12.2017 r. dokumentację poniesionego całkowitego kosztu zadania.

W piśmie z dnia 02.08.2017 r. Gmina Karlino zwróciła się do WFOŚiGW w Szczecinie z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian do umowy w zakresie harmonogramu rzeczowo - finansowego oraz w zakresie zmiany zakupu używanego samochodu na nowy wskazując, iż zakup używanego lekkiego samochodu bojowego do ochrony przeciwpożarowej, nie starszego niż 5 lat okazuje się trudny do realizacji. Większość jednostek OSP ma zakaz zbywania rzeczy zakupionych za środków pochodzących z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania zakupu. Ochotnicza Straż Pożarna w Domacynie wystąpiła więc do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z wnioskiem o dotację na nowy samochód z programu „*Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo-gaśniczych*”.

Ponadto wskazano, iż projekt umowy z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji zakłada dofinansowanie w wysokości 345.000,00 zł pod warunkiem, że zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych i z innych źródeł w łącznej wysokości 105.000,00 zł. Biorąc pod uwagę przyznaną dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie w wysokości 75.000,00 zł oraz środki zgromadzone przez OSP w Domacynie w wysokości 30.000,00 zł można uważać, że powyższy warunek zostanie spełniony.

Wskazano również, iż Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji zastrzega ponadto aby Ochotnicza Straż Pożarna w Domacynie dokonała zakupu na swoją rzecz. Czyli faktura, dowód rejestracyjny samochodu oraz dokument OT muszą być wystawione na OSP w Domacynie. W związku z powyższym poinformowano, iż Gmina Karlino podpisze umowę partnerską w sprawie wspólnej realizacji projektu pn. „*Zakup lekkiego samochodu bojowego do ochrony przeciwpożarowej dla OSP w Domacynie*”, w której zostaną uregulowane m.in. kwestie związane z przekazaniem kwoty dotacji z WFOŚiGW w Szczecinie na konto OSP w Domacynie celem opłacenia faktury. Umowa dotacji WFOŚiGW w Szczecinie w § 3 ust. 1 zezwalała, aby faktura została wystawiona na jednostkę OSP w Domacynie.

W dniu 01.08.2017 r. zawarto umowę partnerską pomiędzy Gminą Karlino, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Domacynie (Lider), której celem było wspólne przygotowanie i realizacja projektu pn. „*Zakup lekkiego samochodu bojowego do ochrony przeciwpożarowej dla OSP Domacyno*” realizowanego w ramach dotacji celowej z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz w ramach dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie.

W umowie wskazano, iż planowany całkowity koszt realizacji projektu wynosi 450.000,00 zł, z czego wysokość dofinansowania z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji wyniesie 345.000,00 zł, wysokość dofinansowania z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie wynosi 75.000,00 zł. Pozostała kwota zadania w wysokości 30.000,00 zł stanowić będzie wkład własny OSP w Domacynie.

Umowa została zawarta na czas przygotowania oraz realizacji ww. zadania, a także na okres 5 lat od dnia zakończenia jego realizacji. Za dzień zakończenia realizacji uznano dzień określony w umowach o dofinansowanie.

Ponadto w umowie wskazano działania, którymi w ramach realizacji ww. projektu mają zająć się poszczególne strony umowy, tj:

Ochotnicza Straż Pożarna w Domacynie:

- opracowanie dokumentacji przetargowej na zakup lekkiego samochodu bojowego;
- przeprowadzenie postępowania przetargowego;

- zakup specjalistycznego samochodu bojowego do ochrony przeciwpożarowej dla OSP Domacyno;
 - rozliczenia rzeczowo - finansowe z MSWiA;
 - promocja projektu,
- Gmina Karlino:
- rozliczenia rzeczowo - finansowe z WFOŚiGW w Szczecinie,
 - promocja projektu.

W odpowiedzi na wniosek Gminy Karlino w sprawie wyrażenia zgody na zmiany w umowie dotacji w dniu 22.09.2017 r. sporządzono aneks nr 1 do umowy dotacji nr 2017D0186K z dnia 26.04.2017 r., na mocy którego zmieniono nazwę dofinansowanego przedsięwzięcia na „*Zakup nowego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Domacyno*”. Ponadto zmianie uległ:

- planowany koszt zadania – 450.000,00 zł,
- okres realizacji - od 10.03.2017 r. do 15.12.2017 r.
- termin dostarczenia udokumentowania osiągniętego efektu ekologicznego do 15.01.2019 r.,
- termin dostarczenia rozliczenia finansowego kwoty dotacji – 22.01.2018 r., jednak nie później niż 30 dni od dnia rzeczywistej wypłaty dotacji,
- termin dostarczenia dokumentacji poniesionego całkowitego kosztu zadania do 22.01.2018 r.

Ponadto Gmina Karlino zobowiązała się, że po zakończeniu zadania – do dnia 19.12.2017 r. dostarczy dokumenty potwierdzające wykonanie i odbiór zadania, tj.: protokół zdawczo- odbiorczy zakupionego pojazdu, dowód rejestracyjny, dokument OT, Świadectwo Dopuszczenia Centrum Naukowo-badawczego Ochrony Przeciwpożarowej, dokumentację fotograficzną oznakowanego samochodu.

Zgodnie z umową partnerską Ochotnicza Straż Pożarna w Domacynie opracowała dokumentację przetargową i przeprowadziła postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „*Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Domacyno*”, zgodnie z § 2 pkt 2 umowy dotacji nr 2017D0186K z dnia 26.04.2017 r.

Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia wartość zamówienia ustalono w dniu 01.09.2017 r. w oparciu o cenę rynkową lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego na kwotę 382.113,82 netto, co stanowi równowartość 91.526,46 euro przy zastosowaniu prawidłowego kursu 4,1749 zł/euro.

OSP w Domacynie ogłoszenie o zamówieniu zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.09.2017 r. pod nr 587053-N-2017 i siedzibie zamawiającego. Ogłoszenie oraz SIWZ zamieszczono na stronie Gminy Karlino <http://bip.karlino.pl>.

OSP w Domacynie, jako zamawiający, działając zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, zawiadomiła, że w przedmiotowym postępowaniu, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy SZYBICKI Sprzęt i Zabudowy Pojazdów Specjalistycznych, ul. Lipowa 10, 62-028 Koziegłowy k. Poznania za cenę 466.785,00 zł (60 pkt), z okresem gwarancji na pojazd wynoszącym 24 miesiące (0 pkt), 2016 r. produkcji podwozia (0 pkt), moc silnika 170 KM (5 pkt), skrzynia biegów 7 biegowa (5 pkt), wydajność autopompy: - na niskim ciśnieniu 800 l/min (0 pkt), - na wysokim ciśnieniu 200 l/min (0 pkt), łącznie 70 pkt.

Ponadto wskazano, iż oferta spełnia wszystkie wymogi określone przepisami ustawy i jej treść odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (art. 82 ust. 3 ustawy) i jest jedyną złożoną ofertą.

W wyniku przeprowadzonego przez OSP w Domacynie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 04.10.2017 r. zawarto umowę z firmą SZYBICKI Sprzęt i Zabudowy Pojazdów Specjalistycznych z siedzibą Koziegłowy k. Poznania na dostawę lekkiego samochodu

ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w Domacynie, w której wykonawca oświadczył, iż przedmiot umowy spełnia wymogi określone w SIWZ oraz polskich norm i przepisów dotyczących wymagań dla pojazdów poruszających się po drogach publicznych z uwzględnieniem wymagań dotyczących pojazdów uprzywilejowanych i specjalnych. Wskazano termin realizacji zamówienia na 15.12.2017 r. i określono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 466.785,00 zł brutto. W dniu 08.12.2017 r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy, na mocy którego ww. wykonawca przekazuje dla OSP w Domacynie fabrycznie nowy, lekki samochód ratowniczo-gaśniczy Iveco Daily 70c17 zgodny ze specyfikacją wskazaną w tym protokole (rok produkcji 2016 r.). Przyjmujący potwierdził, że sprzęt jest nowy, sprawny, nie posiada żadnych uszkodzeń i stan techniczny nie budzi żadnych zastrzeżeń. Dostawę udokumentowano fakturą nr Z/2017/12/5 z dnia 08.12.2017 r. w kwocie brutto 466.785,00 zł, netto 379.500,00 zł, VAT 87.285,00 zł. OSP w Domacynie zapłaciło za powyższą fakturę w dniu 27.12.2017 r. – wyciąg bankowy z 30.12.2017 r. nr 000/2017. Samochód został przyjęty na stan środków trwałych OSP w Domacynie w dniu 08.12.2017 r. – OT nr 1/2017. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, iż zadanie pn. „*Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Domacyno*” zostało zrealizowane w terminie wskazanym w § 2 pkt 1 umowy dotacji, tj. do 15.12.2017 r.

W § 2 i 3 umowy dotacji nr 2017D0186K z dnia 26.04.2017 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 22.09.2017 r. wskazano obowiązki jakie ma spełnić Dotowany (Gmina Karlino), m.in.:

- Kwota dotacji zostanie przekazana na rachunek Dotowanego jednorazowo do dnia 22.12.2017 r. po przedłożeniu przez niego zapotrzebowania na wypłatę środków, obejmującego zestawienie faktur na druku obowiązującym w WFOŚiGW oraz oryginałów faktur (opisanych i zatwierdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym) i protokoły odbioru, w terminie co najmniej 15 dni przed wypłatą (§ 3 ust. 1 umowy).

W trakcie audytu, na podstawie przekazanej przez Audytowanego dokumentacji ustalono, iż druk zapotrzebowania na wypłatę ze środków WFOŚiGW w Szczecinie wg umowy nr 2017D0186K dla zadania pn. „*Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Domacyno*” wraz z załącznikami został przekazany do WFOŚiGW w Szczecinie w dniu 15.12.2017 r., tj. 6 dni przed wypłatą dotacji, czym naruszono § 3 ust. 1 umowy nr 2017D0186K z dnia 26.04.2017 r. Dotacja w wysokości 75.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Karlino w dniu 21.12.2017 r. i została zaksięgowana na kontach 130, 221, 720 z klasyfikacją 754 75412 6280.

Następnie została przekazana w dniu 22.12.2017 r. dla OSP w Domacynie – księgowanie na konta 130 i 810 z klasyfikacją 754 75412 6230.

W odpowiedzi na maila z WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 19.12.2017 r. przekazano oświadczenie o wyborze wykonawcy podpisane przez Burmistrza Karlina jak i przedstawiciela OSP w Domacynie, w którym oświadczono, iż wykonawcę wybrano zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego. Wskazano w nim, iż wpłynęła jedna oferta firmy SZYBICKI Sprzęt i Zabudowy Pojazdów Specjalistycznych, ul. Lipowa 10, 62-028 Koziegłowy k. Poznania za cenę 466.785,00 zł, która spełniała wszystkie wymogi określone przepisami ustawy i jej treść odpowiada SIWZ.

- Dotowany zobowiązuje się dostarczyć w terminie do dnia 15.01.2019 r. udokumentowanie osiągniętego efektu ekologicznego, tj. sprawozdanie z podjętych w okresie od 15.12.2017 r. do 15.12.2018 r. działań z udziałem zakupionego samochodu, z zakresu likwidacji i przeciwdziałania nadzwyczajnym zagrożeniom środowiska na terenie m.in. Gminy Karlino i powiatu białogardzkiego (§ 2 ust. 5 umowy).

Gmina Karlino przesłała sprawozdanie z osiągniętego efektu ekologicznego za okres od 15.12.2017 r. do 15.12.2018 r. wraz z załącznikami w dniu 02.01.2019 r. (wpływ do WFOŚiGW w Szczecinie w dniu 03.01.2019 r.).

- Dotowany zobowiązuje się dostarczyć rozliczenie finansowe kwoty dotacji do dnia 22.01.2018 r., jednak nie później niż 30 dni od dnia rzeczywistej wypłaty kwoty dotacji, na druku obowiązującym w WFOŚiGW w Szczecinie wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami wyciągów bankowych dotyczącymi dokonanych płatności (§ 2 ust. 6 umowy).
- Ponadto po zakończeniu zadania Dotowany zobowiązuje się dostarczyć do dnia 22.01.2018 r. dokumentację poniesionego całkowitego kosztu zadania wskazanego w ust.1 na obowiązującym druku. Wraz z właściwym drukiem Dotowany dostarczy kserokopie wyciągów bankowych, kserokopie obustronne faktur z pełnym opisem księgowym (potwierdzone za zgodność z oryginałem) lub inne dokumenty księgowe, dla wszystkich pozycji harmonogramu rzeczowo-finansowego (§ 2 ust. 7 umowy).
- Wywiązując się z obowiązków wskazanych w § 2 ust. 6 i 7 umowy dotacji nr 2017D0186K z dnia 26.04.2017 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 22.09.2017 r. przesłano za pismem nr GP.042.12/2017.JC w dniu 16.01.2018 r. do WFOŚiGW w Szczecinie Biuro w Koszalinie rozliczenie finansowe i rozliczenie kosztu całkowitego wraz z niezbędnymi załącznikami (wpływ do WFOŚiGW w Szczecinie w dniu 17.01.2018 r.). Do pisma załączono oświadczenie Gminy Karlino, iż nie odzyskała i nie planuje odzyskać podatku VAT dotyczącego zakupu samochodu.

W dniu 16.01.2018 r. pracownicy WFOŚiGW w Szczecinie przeprowadzili kontrolę prawidłowości wykorzystania udzielonego dofinansowania, którą udokumentowano protokołem. Stwierdzono, że zadanie zrealizowano zgodnie z harmonogramem oraz że samochód został oklejony zgodnie z zasadami oznakowania pojazdów dofinansowanych przez WFOŚiGW w Szczecinie.

WFOŚiGW w Szczecinie Biuro w Koszalinie w piśmie nr BK/ZSK/MAN/4306/0487/K/17-001/64/18 poinformował, że po zweryfikowaniu informacji dostarczonych dnia 17.01.2018 r. przez Gminę Karlino, przyjęto i rozliczono koszt całkowity przedmiotowego zadania w kwocie 466.785,00 zł.

V. Wyniki oceny:

V.1. Ustalenia/Wnioski:

Subwencja oświatowa

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny należy uznać, że Gmina Karlino nie wywiązała się z nałożonego na nią obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki, czym naruszyła przepis art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 45 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów, oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy, tj. dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2012-2016.

Wprowadzenie do SIO na dzień 30.09.2016 r. nieprawidłowych danych skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Karlino na 2017 r. w łącznej kwocie 158.601,74 zł.

Subwencja wyrównawcza

W oparciu o ustalony w trakcie audytu stan faktyczny i prawny stwierdzono, że Gmina Karlino:

- 1. na skutek niezłożenia w obowiązującym terminie deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. w zakresie części zasobów komunalnych Gminy Karlino zarządzanych przez Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych i Rekreacyjnych Sp. z o.o. - w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2015 r. wykazano zaniżone sutki udzielonych ulg i zwolnień o kwotę 79.700,78 zł; tym samym zostały zaniżone dochody Gminy Karlino w zakresie podatku od nieruchomości, będące podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy w 2017 r.; powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) w zw. z § 3 ust. 1 pkt 10 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 do ww. rozporządzenia;
- 2. nie złożyła w obowiązującym terminie deklaracji na podatek leśny za 2015 r. (deklaracja została złożona dopiero w trakcie trwania audytu – w dniu 05.10.2020 r.), co spowodowało, iż nie został ustalony i pobrany podatek leśny w kwocie 824 zł; powyższe stanowiło naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 465);
- 3. nie wykazała w sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP za 2015 r. dochodów z tytułu podatku leśnego w kwocie 824 zł, co skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2015 r., będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Karlino na 2017 r.; powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 4 w zw. z § 8 ust. 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia;
- 4. zaniżyła dochody podatkowe Gminy za 2015 r. będące podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej na 2017 r. poprzez niewykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 5.127,68 zł, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i 12 w zw. z § 8 ust. 3 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia;
- 5. złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 r. w dniu 14.12.2017 r., tj. po obowiązującym terminie, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).

Sprawozdawczość budżetowa

W badanym obszarze, w oparciu o ustalony stan faktyczny i prawny, stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1 – Gmina Karlino wykazała w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) dane niezgodne z ewidencją księgową, a mianowicie kwotę 7.251.136,00 zł, zamiast 6.712.079,00 zł (różnica 539.057,00 zł). Wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-27S nieprawidłowych danych stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 oraz § 15 pkt 3 w zw. z § 3 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia;
- 2 – Brak zachowania czystości zapisu, która spowodowała różnice pomiędzy sprawozdaniem, a rachunkiem obrotów i sald stanowi naruszenie polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 99/10 Burmistrza Karlina z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Karlinie, części dotyczącej konta 901 „Dochody budżetu” oraz zapisów pkt 13 załącznika nr 2 *plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 760);
- 3 – Gmina Karlino złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 r. w dniu 02.03.2017 r., tj. po obowiązującym terminie, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.);
- 4 – Gmina Karlino dokonała zapłaty podatku od nieruchomości za 2017 r. w dniu 08.03.2017 r. na skutek czego zapłata I i II raty podatku (za styczeń i luty 2017 r.) nastąpiła po terminie, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.);
- 5 – Gmina Karlino nie złożyła w obowiązującym terminie deklaracji na podatek leśny za 2017 r. (deklaracja została złożona dopiero w trakcie trwania audytu – w dniu 05.10.2020 r.), co spowodowało, iż nie został ustalony i pobrany podatek leśny w kwocie 851 zł; powyższe stanowiło naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 374 ze zm.);
- 6 – Gmina Karlino nie wykazała w sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP za 2017 r. dochodów z tytułu podatku leśnego w kwocie 851 zł, co skutkowało заниzeniem dochodów podatkowych Gminy za 2017 r.; powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 4 w zw. z § 8 ust. 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia;
- 7 – Gmina Karlino dokonała wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem limitów określonych planem finansowym w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 1.046,14 zł, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz

art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U z 2016 r. poz.1870 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077);

8 - w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. w zakresie danych dotyczących wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wykazano kwotę w wysokości 78.097,72 zł w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, tj. w ramach rozdz. 90095 w § 6056, podczas gdy w ewidencji księgowej kwota ta była ujęta w rozdz. 90095 w § 6050, powyższe było niezgodne z przepisami wynikającymi z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;

9 - w księgach rachunkowych Gminy Karlino dokonano błędnych księgowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, polegających na ujęciu wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego w łącznej kwocie 4.215,70 zł w niewłaściwym rozdziale oraz paragrafie klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie przepisów art. 24 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342) dotyczących zasad prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zamówienia publiczne

- Gmina Karlino w 2017 r. nie sporządziła i nie zamieściła na swojej stronie internetowej, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, planu postępowań o udzielenie zamówień jakie przewidywali przeprowadzić w tym roku finansowym, co stanowi naruszenie art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).
- Gmina Karlino zaniżyła łączną wartość zamówień na roboty budowlane przeprowadzone w formie przetargu nieograniczonego wykazaną w części II sprawozdania o kwotę 156.052,76 zł, czym naruszyła przepisy § 1 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. z 2016 r. poz. 2038).

Wywiązywanie się Gminy Karlino z obowiązków związanych z realizacją umowy nr 2017D0186K z dnia 26 kwietnia 2017 r.

Nie zachowano terminu na przekazanie druku zapotrzebowania na wypłatę ze środków WFOŚiGW w Szczecinie wg umowy nr 2017D0186K dla zadania pn. „Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Domacyno”. Powinno to nastąpić do dnia 07.12.2017 r. (15 dni przed wypłatą dotacji). Faktycznie druk ten został przekazany do WFOŚiGW w Szczecinie w dniu 21.12.2017 r., tj. 6 dni przed wypłatą dotacji, czym naruszono § 3 ust. 1 ww. umowy.

V.2. Zalecenia/ Rekomendacje:

✓ -
Dokonując oceny prawidłowości realizacji zadań w obszarze gospodarowania środkami publicznymi stwierdza się, że ww. nieprawidłowości wskazują na niedostateczny nadzór nad obszarami objętymi audytem. Wobec powyższego zaleca się wprowadzenie odpowiednich mechanizmów i systemów kontrolnych pozwalających na zachowanie obowiązujących terminów i właściwe wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa m.in.:

W związku z wprowadzeniem do Systemu Informacji Oświatowej danych niezgodnych ze stanem faktycznym, co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Karlino na 2017 r. w łącznej kwocie 158.601,74 zł, zaleca się przestrzeganie art. 111

ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy poprzez prowadzenie bardziej szczegółowego i kompletnego nadzoru nad poprawnością danych przekazywanych Gminie z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki.

2. W związku z wykazaniem w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2017 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) danych niezgodnych z ewidencją księgową zaleca się przestrzeganie § 9 ust. 1 i 2 oraz § 15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
3. Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, zaleca się:
 - wykazywaniu danych w sposób rzetelny, zgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - dokonywania wydatków ze środków publicznych w ramach limitów określonych planem finansowym z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
4. Zaleca się przestrzeganie przepisów polityki rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
5. W związku z zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2015 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Karlino na 2017 r. i za 2017 r. będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Karlino na 2019 r. oraz nie wykazaniem ww. dochodów w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2015 r. i 2017 r. zaleca się przestrzeganie przepisów wskazanych w tym zakresie w pkt V.1. niniejszego sprawozdania poprzez terminowe sporządzanie i składanie deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek leśny oraz terminowe odprowadzanie podatków wynikających z tych deklaracji, wykazywanie ich w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S oraz prawidłowe wykazywanie skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa.
6. W związku z brakiem planu postępowań o udzielenie zamówień jakie przewidywał przeprowadzić Audytowany w 2017 r. zaleca się przestrzeganie zapisów art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
7. W związku z zaniżeniem łącznej wartości zamówień na roboty budowlane przeprowadzone w formie przetargu nieograniczonego wykazanej w części II sprawozdania o kwotę 156.052,76 zł, zaleca się przestrzeganie § 1 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania.
8. W związku z nieterminowym przekazaniem druku zapotrzebowania na wypłatę środków WFOŚiGW w Szczecinie, co skutkowało naruszeniem § 3 ust. 1 umowy nr 2017D0186K z dnia 26.04.2017 r. zaleca się wykonywanie większej staranności w przestrzeganiu zapisów podobnych umów w przyszłości.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia:

Sprawozdanie z audytu sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się Audytowanemu.

Zgodnie z art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.) Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, z równoczesnym wskazaniem wniosków dowodowych.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 tej ustawy Audytowany jest obowiązany w terminie 45 dni od dnia doręczenia sprawozdania poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie o podjętych działaniach w związku z zawartymi w nim ustaleniami.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

podinspektor Janusz Buńkowski
Zastępca Dyrektora

(podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie
lub osoby upoważnionej)

Sprawozdanie z audytu otrzymują:

1. Audytowany;
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, ul. Światowida 77, 71-726 Szczecin;
3. A/a.

Ponadto przekazuje się wyciąg ze sprawozdania:

1. Ministerstwu Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa;
2. Ministerstwu Edukacji Narodowej, Al. J. Ch. Szucha 25, 00-918 Warszawa;
3. Kuratorium Oświaty, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin;
4. Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie, ul. Ludwika Solskiego 3, 71-323 Szczecin.

