



Szczecin, dnia 31 maja 2017 r.

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ W SZCZECINIE**

Referat Audytu Środków Publicznych  
Znak sprawy: 3201-ICA.52.12.2017.12

**Gmina Szczecinek**  
ul. Piłska 3  
78-400 Szczecinek  
NIP: 673-177-25-36

**SPRAWOZDANIE Z AUDYTU**

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1947 ze zm.).

**I. CZĘŚĆ OGÓLNA**

1. Podstawa prawna audytu:

Art. 95 ust. 1 pkt 2-5 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947 ze zm.).

2. Nazwa i adres jednostki audytowanej:

**Gmina Szczecinek**  
ul. Piłska 3  
78-400 Szczecinek

3. Numer (oznaczenie) upoważnienia do audytu:

upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3091-ICA.52.12.2017.1 z dnia 27.03.2017 r. zmienione w dniu 4.05.2017 r.

4. Osoby przeprowadzające audyt:

- Jolanta Florian – nr legitymacji służbowej 02600,
- Monika Kucharska – nr legitymacji służbowej 04704.

5. Zakres audytu, okres poddawany badaniu:

Gospodarowanie środkami publicznymi w tym wykorzystanie i rozporządzanie mieniem państwowym i Skarbu Państwa w 2015 r.

6. Termin, w którym przeprowadzono audyt:

od 30.03.2017 r. do 31.05.2017 r.

7. Oznaczenie protokołu z czynności przeprowadzonych w ramach audytu:

znak 3201-ICA.52.12.2017.11 z dnia 25.05.2017 r.

## II. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

Audyt obejmuje ocenę gospodarowania środkami publicznymi w następujących płaszczyznach:

### 1. Budżet Gminy Szczecinek:

Badaniem objęto prawidłowość ujęcia w sprawozdawczości budżetowej dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, rozliczenie dotacji udzielonej Gminie Szczecinek w 2015 r. na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, a także rozliczenie dotacji z Ministerstwa Edukacji Narodowej na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych dla uczniów niewidomych i słabowidzących – zagadnienia te opisano w niniejszym sprawozdaniu w punkcie II.2.1.

### 2. Subwencja wyrównawcza:

W ramach audytu zbadano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego Gminy Szczecinek z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2013 r., na podstawie których ustalona była dla samorządów część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2015 rok, w szczególności sprawdzono ujęcie podatku od nieruchomości i podatku leśnego od nieruchomości i lasów, za które Gmina Szczecinek winna wykazywać i opłacać podatek – zagadnienie opisane w niniejszym sprawozdaniu w punkcie II.2.2.

### 3. Subwencja oświatowa:

W trakcie audytu badaniem objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej przyznaną Gminie Szczecinek z budżetu państwa w 2015 r., a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Szczecinek na 2015 r. – zagadnienie opisane w niniejszym sprawozdaniu w punkcie II.2.3.

### 4. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

W ramach audytu sprawdzono przestrzeganie przez Gminę Szczecinek przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), dokonując analizy prawidłowości przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na „*Dowozy i odwozy uczniów do szkół podstawowych i gimnazjów oraz dzieci do oddziałów przedszkolnych na terenie Gminy Szczecinek i uczniów do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Szczecinku w roku szkolnym 2015/2016 w formie zakupu biletów miesięcznych*” – zagadnienie opisane w niniejszym sprawozdaniu w punkcie II.2.4.

### 5. Sprawozdawczość budżetowa:

W trakcie audytu dokonano sprawdzenia terminowości sporządzenia i przekazania do RIO sprawozdań budżetowych, które winna sporządzać Gmina Szczecinek na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 poz. 119).

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

W trakcie audytu sprawdzono zgodność danych wynikających z rocznego sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. z danymi wykazanymi w Rb-27S za 2015 r. oraz dokumentami źródłowymi i kontem 901 dochody budżetu, w szczególności w zakresie:

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

Ponadto porównano:

- kwoty dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Szczecinek za 2015 r. z ewidencją księgową – kont zespołu 901 dochody budżetu,
- kwoty wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Szczecinek za 2015 r. z ewidencją księgową – kont zespołu 902 wydatki budżetu.

Zagadnienie opisane w niniejszym sprawozdaniu w punkcie II.2.5.

## 1. Charakterystyka stanu prawnego:

Audyt przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 1515),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.),
- rozporządzenie z dnia 5.07.2010 r. Ministra Finansów 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 2013 r. poz. 289),
- rozporządzenie z dnia 3 lutego 2010 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 Nr 20, poz. 103),
- rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119),
- ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U z 2006 r. Nr 52, poz. 379 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 1340),
- rozporządzenie z dnia 25 listopada 2014 r. Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U z 2014 r. poz. 1669),
- rozporządzenie z dnia 28 czerwca 2013 r. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U z 2013 r. poz. 789),

- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (według stanu prawnego obowiązującego w 2013 r. – t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm. oraz według stanu prawnego obowiązującego w 2015 r. – t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.),
- ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 465),
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 22 października 2012 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 r. (M.P. z 2012 r. poz. 788),
- komunikat 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),
- komunikat z dnia 19 października 2012 r. Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r. (M.P. z 2012 r. poz. 787),
- komunikat z dnia 20 października 2014 r. Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2015 (M.P. z 2014 r. poz. 935),
- ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (według stanu prawnego obowiązującego w 2013 r. t.j. Dz.U. z 2013 r. poz.1381 oraz według stanu prawnego obowiązującego w 2015 r. – t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 45 ze zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- rozporządzenie z dnia 18 września 2008 r. Ministra Edukacji Narodowej w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz.U. z 2014 r. poz. 1977),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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.),
- rozporządzenie 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.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 204 ze zm.),
- rozporządzenie 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.),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.),

- rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2013 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1692),
- rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2013 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 1735),
- inne akty prawne wymienione w dalszej części nin. sprawozdania.

## 2. Opis ustalonego stanu faktycznego (wg badanych obszarów):

### 2.1. Budżet Gminy Szczecinek w 2015 r.

W trakcie audytu stwierdzono, że budżet Gminy Szczecinek został ustalony uchwałą Nr IV/25/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rady Gminy Szczecinek w sprawie uchwalenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2015 r. Uwzględniając zmiany, budżet Gminy Szczecinek na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmował wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 29.876.083,64 zł,  
 - wydatki budżetu w kwocie 30.686.689,81 zł.

Wydatkowanie budżetu Gminy Szczecinek na dzień 31 grudnia 2015 r. przedstawiało się następująco:

- dochody budżetu w kwocie 29.398.391,15 zł,  
 z tego:  
 - dochody bieżące 28.735.561,79 zł,  
 - dochody majątkowe 662.829,36 zł,  
 - wydatki budżetu w kwocie 27.574.233,82 zł,  
 z tego:  
 - wydatki bieżące 25.845.507,25 zł,  
 - wydatki majątkowe 1.728.726,57 zł.

#### Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej

Zgodnie z załącznikami nr 3 i 4 do Zarządzenia Nr 5/2015 z dnia 17 stycznia 2015 r. Wójta Gminy Szczecinek w Gminie został ustalony Plan finansowy dla zadań zleconych na 2015 r. Gmina Szczecinek w 2015 r. otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na łączną kwotę 5.392.366,59 zł, z tego wykorzystwała kwotę 5.101.175,37 zł.

Według ewidencji księgowej i sprawozdawczości rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania zlecone – bieżące (§ 201) za 2015 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział		Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	5-4	4-3
1	2		3	4	5	6	7
1.	01095	Pozostała działalność	836 958,41	836 958,41	836 958,41	0,00	0,00
2.	75011	Urzędy wojewódzkie	36 518,00	36 518,00	36 518,00	0,00	0,00
3.	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa	1 566,00	1 566,00	1 566,00	0,00	0,00
4.	75107	KBW Wybór Prezydenta RP	31 306,00	31 306,00	31 306,00	0,00	0,00
5.	75108	KBW Wybory do Sejmu RP	19 502,00	19 182,00	19 182,00		320,00
6.	75110	KBW Referendum	15 523,00	15 523,00	15 523,00	0,00	0,00
7.	80101	Zakup pomocy dydaktycznych /ZEAS – szk.podst./	25 643,21	25 091,36	25 091,36	0,00	551,85

Lp.	Rozdział		Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	5-4	4-3
1	2		3	4	5	6	7
8.	80110	Zakup pomocy dydaktycznych /ZEAS - gimnazja/	22 749,40	21 647,84	21 647,84	0,00	1 101,56
9.	85203	Dotacja celowa Środowiskowy Dom Samopomocy w Turowie /GOPS/	280 634,00	280 634,00	280 634,00	0,00	0,00
10.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 087 000,00	3 801 813,68	3 801 813,68	0,00	285 186,32
11.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	30 000,00	27 541,95	27 541,95	0,00	2 458,05
12.	85215	Dodatek energetyczny	3 526,57	2 862,49	2 862,49	0,00	664,08
13.	85295	Karta Dużej Rodziny	1 440,00	530,64	530,64	0,00	909,36
Ogółem 2015 r.			5 392 366,59	5 101 175,37	5 101 175,37	0,00	291 191,22

Powyższe potwierdza, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową,
- dotacje zostały ujęte w budżecie w prawidłowych wysokościach i w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Audytem objęto rozliczenie dotacji (rozdział 01095 § 2010) w wysokości 836.958,41 zł udzielonej Gminie Szczecinek w 2015 r. na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej. Gmina Szczecinek złożyła do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie dwa zapotrzebowania na środki z dotacji celowej przeznaczonej na powyższy cel. Środki zostały przekazane na rachunek Gminy w wysokościach wnioskowanych, tj.:

- w dniu 27.04.2015 r. (WB 427) 497.548,55 zł,
- w dniu 27.10.2015 r. (WB 1025) 339.421,49 zł,
- razem 836.970,04 zł.

W terminach od 1. do 31.03.2015 r. i od 1. do 30.09.2015 r. producenci rolni złożyli ogółem 504 wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Były one wypełnione na drukach stanowiących załącznik do przywołanego wyżej rozporządzenia z dnia 28 czerwca 2013 r. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie wzoru wniosku (...) i zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 6 ust. 2 przywołanej wyżej ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do wniosków zgodnie z art. 6 ust. 3 tej ustawy dołączono faktury VAT lub kserokopie faktur za zakupiony olej napędowy w okresie do 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Sprawdzono 30 losowo wybranych decyzji, potwierdzając prawidłowość obliczenia kwoty zwrotu podatku dla danego producenta rolnego.

Na podstawie przedłożonych zestawień w konfrontacji z wnioskami producentów ustalono, że łączna ilość oleju napędowego wykorzystana przez rolników (udokumentowana fakturami zakupu) wyniosła 863.734,1789 l. Zgodnie z przepisami cyt. ustawy dokonano zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 820.547,47 zł (według wyliczenia: 863.734,1789 l x 0,95 zł/l).

Z otrzymanej dotacji producentom rolnym, na podstawie 254 wniosków za I półrocze wypłacono 487.781,30 zł, a kwota na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku wyniosła 9.755,62 zł (2 % kwoty zwrotu dla producentów). Łącznie więc wydatkowano 497.536,92 zł.

Na podstawie 250 wniosków za II półrocze wypłacono 332.766,17 zł, a koszty postępowania wyniosły 6.655,32 zł, a więc wydatkowano 339.421,49 zł.

Ogółem rozliczono 836.958,41 zł (497.536,92 zł + 339.421,49 zł), w tym wypłacono producentom rolnym kwotę 820.547,47 zł (487.781,30 zł + 332.766,17 zł).

Różnicę pomiędzy dotacją otrzymaną (836.970,04 zł) a wydatkowaną przez Gminę (836.958,41 zł) w kwocie 11,63 zł zwrócono na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniu 27.05.2015 r. (WB 527).

W zakresie zadań zleconych – bieżących – ustalenie uprawnień do:

- a) świadczeń rodzinnych,
- b) zasiłków dla opiekunów,
- c) świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz postępowania w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego i działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych

zostało zbadane w dniach 16-17 marca 2016 r. w trakcie przeprowadzonej kontroli za 2015 r. przez inspektorów Wydziału Spraw Społecznych Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczecinku, który te zadania wykonywał, oceniono pozytywnie.

W dniach 18-19 kwietnia 2016 r. została przeprowadzona kontrola przez inspektora Wydziału Nadzoru i Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w zakresie realizacji w 2015 r. zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dotyczących:

- a) przekazywania danych do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej,
- b) wydawania, odmowy wydania, cofania oraz wygaszania zezwoleń na detaliczną sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem, także z wynikiem pozytywnym, ze wskazaniem uchybień do korekty.

Biorąc pod uwagę powyższe, niniejszym audytem nie objęto powyższych zagadnień.

#### Dotacje celowe otrzymane przez Gminę Szczecinek na realizację porozumień

Na podstawie ewidencji księgowej za 2015 r. ustalono, że w 2015 r. Gmina Szczecinek otrzymała dotację z Ministerstwa Edukacji Narodowej w kwocie 1.610,00 zł (§ 2020) na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych dla uczniów niewidomych i słabowidzących. Według przedłożonego zestawienia rachunków i faktur (wraz z tymi dokumentami) wydatkowano na ten cel 1.156,10 zł. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji (453,90 zł) dokonano w dniu 29.12.2015 r. (WB 1229). Potwierdzono prawidłowość rozliczenia dotacji w powyższym zakresie.

## **2.2. Część wyrównawcza subwencji ogólnej**

Minister Finansów pismem znak ST3.4750.5.2015 z dnia 6.02.2015 r. przyznał na 2015 r. Gminie Szczecinek część wyrównawczą subwencji ogólnej w kwocie 4.115.200,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych za 2013 r., na podstawie których ustalona została dla Gminy Szczecinek część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2015 r.:

Wyszczególnienie	Wykonanie w zł	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie	Rozłożenie na raty
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
A.2. udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	50 940,32	x	x	x	x
A.3. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2 493 999,00	x	x	x	x
A.4. rolny	894 649,09	504 155,08	0,00	528,20	19 979,13
A.5. od nieruchomości	2 636 145,33	1 120 025,88	828 600,93	9 471,10	572,80
A.6. leśny	512 378,27	0,00	0,00	6,74	0,00
A.7. od środków transportowych	97 274,84	83 050,00	9 150,00	5 412,00	0,00
A.8. karta podatkowa	1 665,00	x	0,00	0,00	0,00
A.9. PCC	146 726,00	x	0,00	0,00	0,00
A.10. opłata skarbową	19 796,80	x	0,00	0,00	0,00
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	192 861,61	x	0,00	0,00	0,00
A.12. od przedsiębiorstwa górniczego	0,00	x	0,00	0,00	0,00

W toku audytu ujawniono, że Gmina Szczecinek nie ujęła w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2013 r.:

- podatku od nieruchomości,
  - skutków obniżenia górnych stawek podatków od nieruchomości, obliczonych za okres sprawozdawczy,
  - skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)
- dotyczących gruntów należących do Gminy Szczecinek oraz należących do Skarbu Państwa a będących w wieczystym użytkowaniu Gminy Szczecinek
- oraz podatku leśnego dotyczącego lasów, których właścicielem jest Gmina Szczecinek.

#### A. Podatek od nieruchomości za 2013 r.

Zgodnie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych na gminie jako osobie prawnej ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości stanowiących jej własność. Wobec powyższego według art. 6 ust. 9 tej ustawy Gmina Szczecinek jest obowiązana cyt.:

- 1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia,
- 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Korzystanie ze zwolnień wynikających z przepisów tej ustawy (art. 7 ust. 1) nie zwalnia podatników z nich korzystających z obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości (art. 6 ust. 10 przedmiotowej ustawy).



W 2013 r. na terenie Gminy Szczecinek obowiązywały wydane w oparciu o art. 7 ust. 3 i art. 5 ust. 1 tej ustawy:

- 1) uchwała nr XX/189/2012 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z dnia 11.12.2012 r. poz. 3147),
- 2) uchwała nr XX/188/08 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z dnia 11.12.2012 r. poz. 3146).

Stwierdzono, że Gmina Szczecinek nie ustaliła i nie pobrała podatku od nieruchomości należących do Gminy Szczecinek oraz będących w użytkowaniu wieczystym za 2013 r. na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Deklarację na podatek od nieruchomości za 2013 r. na łączną kwotę podatku 769.107,00 zł Gmina Szczecinek złożyła w dniu 22.05.2017 r. (podczas prowadzonego audytu), tj. po terminie wskazanym w przepisie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jako załącznik do deklaracji przedłożono zestawienie nieruchomości będących własnością Gminy oraz nieruchomości Skarbu Państwa pozostających w użytkowaniu wieczystym przez Gminę.

W deklaracji na 2013 r. wykazano:

<i>Przedmiot opodatkowania</i>	<i>Podstawa opodatkowania w m<sup>2</sup></i>	<i>Stawka podatku w zł/m<sup>2</sup> (ha)</i>	<i>Kwota podatku w zł</i>
	<b>kol. A</b>	<b>kol. B</b>	<b>kol. C</b>
E.1.4. Pozostałe grunty	4.785,157	0,16	765.625,12
E.2.1. Budynki mieszkalne - ogółem (wys. powyżej 2,20 m)	3.347,33	0,53	1.774,08
E.2.6. Budynki pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – ogółem (wys. powyżej 2,20 m)	374,50	4,56	1.707,72
<b>Kwota podatku (w zaokrągleniu do pełnych złotych)</b>			<b>769.107,00</b>

W części G. deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 r. – „Informacja o przedmiotach i podmiotach zwolnionych” wskazano, iż zwolniono z opodatkowania:

- 1) nieużytki – 700.603 m<sup>2</sup> – art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- 2) będące własnością Skarbu Państwa: grunty pokryte wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz grunty zajęte pod sztuczne zbiorniki wodne – 39.723.738 m<sup>2</sup> – art. 7 ust. 1 pkt 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- 3) publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową: budynki 12.353 m<sup>2</sup>, grunty 86.559 m<sup>2</sup> – art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- 4) budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, bibliotek oraz sal wiejskich – 2.307,78 m<sup>2</sup> wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami – 37.995 m<sup>2</sup> – § 1 pkt 2 uchwały nr XX/189/2012 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Do deklaracji sporządzono załącznik – zestawienie nieruchomości stanowiących własność Gminy Szczecinek potwierdzające wykazane w deklaracji powierzchnie.

W poniższej tabeli w oparciu o ww. uchwałę Rady Miejskiej Szczecinek oraz kwoty ustawowe przedstawiono sposób wyliczenia danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od gruntów i budynków należących do Gminy Szczecinek oraz będących w jej użytkowaniu wieczystym, które winny także znaleźć odzwierciedlenie w kol. 3 sprawozdania Rb-PDP za 2013 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S, a których nie wykazano:

Rodzaj składnika	Podstawa opodatkowania	Stawka lokalna*	Kwota lokalna (kol. 2 x kol.3)	Stawka ustawowa**	Kwota ustawowa (kol. 2 x kol.5)	Różnica (kol. 6 - kol.4)
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6	kol. 7
Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	4.785.157 m <sup>2</sup>	0,16 zł/ m <sup>2</sup>	765.625,12 zł	0,45 zł/m <sup>2</sup>	2.153.320,65 zł	1.387.695,53 zł
Budynki mieszkalne	3.347,33 m <sup>2</sup>	0,53 zł/ m <sup>2</sup>	1.774,08 zł	0,73 zł/ m <sup>2</sup>	2.443,55 zł	669,47 zł
Pozostałe budynki, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – ogółem	374,50 m <sup>2</sup>	4,56 zł/ m <sup>2</sup>	1.707,72 zł	7,66 zł/m <sup>2</sup>	2.868,67 zł	1.160,95 zł
Razem:			769.106,92		2.158.632,87	<b>1.389.525,95 zł</b>

\* stawki wynikające z uchwały nr XX/188/08 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości;

\*\*stawki z Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 2.08.2012 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 r. (M.P. z 2012 r. poz. 587)

W kolumnie 4 sprawozdania Rb-PDP za 2013 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S winny być także wykazane w kwocie **34.775,34 zł** skutki ulg i zwolnień obejmujących zwolnienie budynków lub ich części wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, bibliotek oraz sal wiejskich wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami w oparciu o § 1 pkt 2 uchwały nr XX/189/2012 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, według wyliczenia:

– budynki 2.307,78 m <sup>2</sup> x 7,66 zł/m <sup>2</sup> =	17.677,59 zł,
– grunty 37.995,00 m <sup>2</sup> x 0,45 zł/m <sup>2</sup> =	17.097,75 zł,
– razem:	<b>34.775,34 zł.</b>

#### B. Podatek leśny za 2013 r.

Gmina Szczecinek jako osoba prawna w 2013 r. była podatnikiem podatku leśnego od lasów stanowiących jej własność na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym. Zgodnie z art. 6 ust. 5 i ust. 6 tej ustawy była więc zobowiązana cyt.

- 1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 5 ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian;

3) wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.

6. Obowiązek składania informacji o lasach oraz deklaracji na podatek leśny, o którym mowa w ust. 2 i 5 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów ustawy”.

Gmina Szczecinek deklarację na podatek leśny na rok 2013 r. złożyła w dniu 22.05.2017 r. (podczas prowadzonego audytu), tj. po terminie wskazanym przepisem art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Kwota podatku leśnego od lasów stanowiących własność Gminy Szczecinek za 2013 r. w wysokości 1.415,00 zł została wyliczona na podstawie danych zawartych w ewidencji i została wykazana w części E Deklaracji na podatek leśny za 2013 r. pn. „Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania - Lasy pozostałe” – 34,4972 ha (powierzchnia w ha z dokładnością do m<sup>2</sup>) x 41,01 zł (stawka podatku) = 1.414,73 zł (kwota podatku), po zaokrągleniu 1.415,00 zł. Kwotę zadeklarowaną wyliczono prawidłowo.

W deklaracji nie wykazano zwolnień (nie wypełniono części G. „Informacja o przedmiotach i podmiotach zwolnionych”.

### 2.3. Subwencja oświatowa

Gmina Szczecinek otrzymała na 2015 r. subwencję oświatową (rozdz.75801 § 2920) w łącznej kwocie 6.334.860,00 zł.

Przyznane środki w formie subwencji w kwocie 6.252.996,00 zł Rada Gminy wprowadziła do budżetu uchwałą nr IV/25/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 r. Pozostałą kwotę w wysokości 81.864,00 zł wprowadzono odpowiednimi uchwałami w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.:

- nr XIII/139/2015 z dnia 14.08.2015 r. – kwotę 31.254,00 zł,
- nr XIII/139/2015 z dnia 14.08.2015 r. – kwotę 14.000,00 zł,
- nr XIV/153/2015 z dnia 30.09.2015 r. – kwotę 10.000,00 zł,
- nr XIX/195/2015 z dnia 15.12.2015 r. – kwotę 26.610,00 zł.

Przyznana Gminie Szczecinek część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 6.334.860,00 zł została przekazana przez Ministerstwo Finansów w ratach miesięcznych przelewami na konto Gminy Szczecinek.

Zagadnienie dotyczące części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 dla Gminy Szczecinek w zakresie dochodów wykonanych i otrzymanych opisano w sprawozdaniu w części dotyczącej sprawozdania Rb-27S (pkt 2.5 lit. b).

Metryczka subwencji oświatowej na 2015 r. dla Gminy Szczecinek zawierała m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5258,6754
- wskaźnik korygujący Di – 1,0992569366

Poz. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol.5 × A)
1	2	3	4	5	6
<b>Zadania szkolne</b>					
1	Uczniowie statyst. szkół publ./ niepubl. - młodzież (Sa)	722,456	1	794,164769388	4 176 254,74
Razem zadania szkolne SOA		722,456	x	794,164769388	4 176 254,74

Poz. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 × kol.4 × Di)	Kwota razem w zł (kol. 5 × A)
1	2	3	4	5	6
6	Uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców (P1)	500,456	0,4	220,051891785	1 157 181,47
7	Uczniowie gimnazjów wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców (P2)	222	0,27	65,889460780	346 491,29
8	Uczniowie szkół podstawowych do 70 uczniów (P3)	178,882	0,18	35,394710280	186 129,29
9	Uczniowie niepełnosprawni (P4)	17	1,4	26,162315091	137 579,12
10	Uczniowie niepełnosprawni (P5)	5	2,9	15,939225581	83 819,21
11	Uczniowie niepełnosprawni (P6)	1	3,6	3,957324972	20 810,29
12	Uczniowie niepełnosprawni (P7)	1	9,5	10,442940898	54 916,04
35	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P30)	222	0,04	9,761401597	51 332,04
38	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P33)	197,82	0,03	6,523650216	34 305,76
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 4)		x	x	394,122921200	2 072 564,51
Zadania pozaszkolne					
50	Zadania pozaszkolne gminne (P45)	722,456	0,001	0,794164769	4 176,25
Razem zadania pozaszkolne SOC		x	x	0,794164769	4 176,25
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. (SOA + SOB + SOC)				1 189,081855356830	6 252 996

W celu zweryfikowania prawidłowości w zakresie realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w Gminie Szczecinek dot. wagi: P4, P5, P6, P7 z wykazu szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez Gminę Szczecinek – SIO, audytem objęto wszystkie szkoły, do których uczęszczali uczniowie niepełnosprawni, tj.

- Szkołę Podstawową w Żołtnicy,
- Szkołę Podstawową w Parsęcku,
- Szkołę Podstawową im. Tadeusza Kościuszki w Turowie,
- Szkołę Podstawową w Wierzchowie,
- Szkołę Filialną w Sporem,
- Szkołę Podstawową w Gwdzie Wielkiej,
- Publiczne Gimnazjum w Gwdzie Wielkiej,
- Publiczne Gimnazjum w Wierzchowie,
- Publiczne Gimnazjum w Turowie.

Stwierdzono, że w przypadku jednej szkoły – Publicznego Gimnazjum w Gwdzie Wielkiej – w systemie informacji oświatowej (SIO) na dzień 30.09.2014 r. wprowadzone zostały nieprawidłowe dane, gdyż została zawyżona o 1 ucznia liczba uczniów w kol. 7 metryczki subwencji oświatowej 2014 r. pn. „Ucz. niepełnosprawni” przeliczanych wagą P4 (wykazano 4, winno być 3) ze względu na brak aktualnego na dzień 30.09.2014 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ucznia Krzysztofa H(...) – przedstawiono wyłącznie orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania nr 259 z dnia 26.08.2014 r. Krzysztofa H(...) wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Szczecinku.

Brak na dzień 30.09.2014 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty dla ucznia ww. szkoły powoduje, że nie zostały wypełnione przesłanki do zakwalifikowania ucznia do wagi P4 dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) (...), wskazanych w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015.

Uwzględniając dokonane ustalenia, czyli zawyżenie przez Publiczne Gimnazjum w Gwdzie Wielkiej w systemie informacji oświatowej (SIO) na dzień 30.09.2014 r. o 1 ucznia liczby uczniów w kol. 7 metryczki subwencji oświatowej 2014 r. pn. „Ucz. niepełnosprawni” przeliczanych wagą P4, stwierdzono zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej za 2015 r. o kwotę **8.029,89 zł** według wyliczenia:

		Finansowy standard A podziału subwencji w zł:					5258,6754
		Wskaźnik korygujący Di					1,0992569366
L.p.	Jednostka	Waga		Ilość uczniów			Kwota razem w zł
		P()	wielkość	wg danych SIO	wg audytu	różnica	(kol. 7 × kol. 4 × A × Di)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Uczniowie niepełnosprawni	P <sub>4</sub>	1,4	17	16	1	8.092,89
<b>Razem zadania szkolne SOB</b>							<b>8.029,89</b>

#### 2.4. Zamówienia publiczne

W ramach audytu badaniem objęto dokumentację dotyczącą przeprowadzenia wybranego do testu zamówienia publicznego pn. *„Dowozy i odwozy uczniów do szkół podstawowych i gimnazjów oraz dzieci do oddziałów przedszkolnych na terenie Gminy Szczecinek i uczniów do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Szczecinku w roku szkolnym 2015/2016 w formie zakupu biletów miesięcznych”*.

Przedmiotem zamówienia, w trybie przetargu nieograniczonego, były dowozy uczniów do szkół na terenie Gminy Szczecinek zgodnie z SIWZ, których wartość określono na 773.768,00 zł netto (183.144,69 euro) w oparciu o wartość tych usług w poprzednim roku szkolnym, z zastosowaniem współczynnika zmiany cen towarów i usług ogłoszonego za rok 2014, tj. 0,9. Przeliczenia wartości dokonano z zastosowaniem prawidłowego kursu 4,2249 zł/euro określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1692).

Według treści SIWZ (pkt 3.1) cyt. *„Zamawiający w razie zaistnienia takiej potrzeby, w określonym czasie przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, które mogą stanowić nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i będą polegać na powtórzeniu tego samego rodzaju usług, jak w przedmiocie zamówienia określonym w ramach niniejszej SIWZ”*.

W Protokole (Druk ZP-PN) z przedmiotowego postępowania oznaczonym numerem RI.271.16.2015.AG z dnia 27.08.2015 r. w punkcie 2.2 „Wartość” określono wartość zamówienia na kwotę 773.768,00 zł, co stanowiło równowartość 183.144,69 euro, nie

wypełniając pozycji „w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę ..... zł, co stanowi równowartość .... Euro”.

Zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy Pzp cyt. „Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających”, a więc wartość zamówienia wynosić powinna 1.160.652,00 zł (773.768,00 zł + 50 %), czyli 274.717,35 euro (183.144,69 euro + 50%). Stwierdzono, że zamawiający nie uwzględnił wartości zamówień uzupełniających przy oszacowaniu zamówienia, naruszając tym samym zacytowany przepis.

W dniu 13.08.2015 r. zamieszczono Ogłoszenie o zamówieniu nr 207912-2015 na stronie Urzędu Zamówień Publicznych.

Biorąc pod uwagę, iż oszacowana wartość zamówienia zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy Pzp po uwzględnieniu wartości zamówień uzupełniających powinna wynosić 274.717,35 euro, Gmina Szczecinek miała obowiązek przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zgodnie z § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2013 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 1735). Przepis ten określa obowiązek przekazania Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia dotyczącego zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówień udzielanych przez jednostki samorządu terytorialnego (jako wyłączone ze stosowania w § 1 pkt 1) przekracza równowartość 207.000 euro. Wskazanego obowiązku Gmina nie dopełniła.

W dniu 18.05.2017 r. Wójt Gminy Szczecinek złożył wyjaśnienia w kwestii tej nieprawidłowości, tłumacząc to omyłką w treści SIWZ i ogłoszenia, gdyż faktycznie nie przewidywano zamówień uzupełniających, nie było takiej potrzeby. W trakcie realizacji zamówienia też zamówień uzupełniających nie udzielono.

Z treści SIWZ wynikało, że w ramach świadczonej usługi dowozu i odwozu ustalonej ilości uczniów (510 uczniów z możliwością zmiany tej liczby o 20 %) na określonych 6 trasach wykonawca winien zapewnić opiekę nad nimi, w tym nad osobami niepełnosprawnymi.

W rozdziale 4.2 „Opis przedmiotu zamówienia” w punkcie 11 SIWZ wskazano, że cyt. „Wykonawca może wykonać przedmiot umowy z wykorzystaniem środków transportowych wynajętych przez Zamawiającego w ilości 6 szt. oraz własnych, odpowiadających wymogom określonym w ustawie o transporcie drogowym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1414 ze zm.).

W punkcie 12 SIWZ wskazano, że najem pojazdów Zamawiającego nastąpi na podstawie umowy najmu (wzór umowy najmu tych środków stanowił załącznik nr 11 do SIWZ).

Termin wykonania zamówienia określono w SIWZ na okres od 01.09.2015 r. do 30.06.2016 r.

Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu, w tym m. in. posiadanie:

- aktualnej na dzień składania oferty licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób obejmującej co najmniej obszar powiatu szczecineckiego,
- odpowiedniego potencjału technicznego oraz dysponowanie zdolnymi do wykonania zamówienia – warunek będzie spełniony jeśli Wykonawca wykaże, że dysponuje w celu wykonania zamówienia minimum 6 szt. autobusów spełniających wymagania normy EURO 4, odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.

Zaznaczono, iż o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy nie podlegający wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy Pzp oraz wymieniono

oświadczenia i dokumenty, jakie winni dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału.

Załącznik Nr 5 do SIWZ stanowił wzór „Oświadczenia o posiadaniu przez wykonawcę potencjału technicznego wymaganego do realizacji zamówienia i osób zdolnych do wykonania zamówienia”.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 21.08.2015 do godz. 10<sup>00</sup> w sekretariacie Urzędu Gminy Szczecinek.

W rozdziale 13 ust. 6 SIWZ zaznaczono, że cyt. „Zamawiający nie przewiduje porozumiewania się drogą elektroniczną”, równocześnie jednak w rozdziale 13.1 podano adres e-mail osoby uprawnionej do porozumiewania się z wykonawcami.

Wskazano, że otwarcie ofert odbędzie się w dniu 21.08.2015 o godz. 10<sup>00</sup>, a kryterium oceny ofert będzie cena oferty (100 %).

Warunkiem zawarcia umowy będzie wniesienie zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10 % ceny ofertowej brutto.

Zamawiający postawił w SIWZ wymóg w zakresie odpowiedniego potencjału technicznego – dysponowania minimum 6 szt. autobusów spełniających wymagania normy EURO-4. Równocześnie zawarł warunek zawarcia umowy – podpisanie przez Wykonawcę umowy najmu 6 pojazdów (autobusów) należących do Zamawiającego, które nie spełniały wymagań normy EURO - 4, rok produkcji od 1995 r. do 2000 r.

W swoich zapytaniach do ogłoszenia złożonych pismem z dnia 17.08.2015 r. znak PKS-OP/157/15 Prezes PKS Spółki z o.o. w Szczecinku napisał cyt. „Wymuszenie na wykonawcy zobowiązania do wykorzystania wynajętych pojazdów wyłącznie w obrębie Gminy Szczecinek stwarza problemy w późniejszym prawidłowym zarządzaniem posiadanym taborem. Wnosimy o wykreślenie tego zapisu”. Zamawiający w wyjaśnieniach do SIWZ opublikowanych na swojej stronie internetowej oraz przesłanych w dniu 18.08.2015 r. do wykonawcy podał, iż cyt. „Wykonawca może wykonać przedmiot umowy z wykorzystaniem środków transportowych wynajętych przez Zamawiającego w ilości 6 szt. **oraz własnych**, odpowiadających wymogom określonym w ustawie o transporcie drogowym, spełniających normy Euro 4 (Rozdział nr 9 ust. 3). Organizacja pracy szkoły i duże odległości zmuszają do pełnej dyspozycyjności taboru, więc trudno planować odległe trasy dla tego taboru. Zatem zapis pozostaje ważny”.

Proces wyboru wykonawcy udokumentowano protokołem postępowania nr RI.271.16.2015.AG zatwierdzonym przez Zastępcę Wójta Gminy Szczecinek w dniu 27.08.2015 r. Zapisano w nim m.in., iż w terminie składania ofert: do godz. 10<sup>00</sup> dnia 21.08.2015 r. wpłynęła 1 oferta, złożona przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o., ul. Cieślaka 6A, Szczecinek, z ceną 507.195,00 zł brutto za cały okres realizacji zamówienia; ofertowa cena miesięczna 50.719,50 zł brutto.

Komisja Przetargowa uznał ofertę za ważną.

Potwierdzono, że wskazane przez wykonawcę autobusy spełniają normę EURO 4 – 5 ze wskazanych pojazdów mających świadczyć usługę wyprodukowanych zostało w 2013 r., natomiast 1 pojazd w 2012 r. Zgodnie z przepisami prawa (Dyrektywa 98/69/EC) od początku 2006 roku wszystkie pojazdy rejestrowane po raz pierwszy musiały spełniać normę EURO 4.

W SIWZ wskazano, iż Wykonawca winien spełniać m.in. następujący warunek udziału w postępowaniu cyt.: „Posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub

czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania – tj. aktualną na dzień składania ofert licencję zezwalającą na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób obejmującej co najmniej obszar powiatu szczecineckiego zgodnie z ustawą z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz.U. nr 125 poz. 1371 ze zm.)”. W rozdziale 10 pkt 1 ppkt 4 SIWZ wskazano, że Wykonawca winien na potwierdzenie spełnienia tego warunku przedłożyć cyt. „Aktualną na dzień składania licencję zezwalającą na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób obejmującej co najmniej obszar powiatu szczecineckiego”.

Jako załącznik do oferty wykonawca przedłożył:

- Licencję Nr 046973 na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób wydaną na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym udzieloną w dnia 31.08.2012 r. i ważną do dnia 31.01.2028 r. oraz
- Certyfikat kompetencji zawodowych w międzynarodowym transporcie drogowym osób Nr 00386/F3/07 wydany w dniu 15.11.2007 r. na podstawie art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym dla Stanisława Bzowskiego, potwierdzający, że zdał on egzamin w dniu 10.11.2007 r. w zakresie wykonywania międzynarodowego transportu drogowego osób pojazdami samochodowymi.

Według postanowień art. 18 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym cyt. *Wykonywanie przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych wymaga zezwolenia: 1) w krajowym transporcie drogowym - wydanego, w zależności od zasięgu tych przewozów odpowiednio przez:*

a) wójta - na wykonywanie przewozów na liniach komunikacyjnych na obszarze gminy,

(...)

a) starostę, w uzgodnieniu z wójtami, burmistrzami lub prezydentami miast właściwymi ze względu na planowany przebieg linii komunikacyjnej – na wykonywanie przewozów na liniach komunikacyjnych na obszarze powiatu (...).”

W treści SIWZ nie wskazano dokładnie, jakim dokumentem winien legitymować się wykonawca – wydaną na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym licencją (na co wskazuje wymóg posiadania „aktualnej na dzień składania licencji zezwalającej na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób”), czy wydanym na podstawie art. 18 tej ustawy zezwoleniem „obejmującym co najmniej obszar powiatu szczecineckiego”.

Wójt Gminy Szczecinek w wyjaśnieniach z dnia 15.05.2017 r. znak RI.271.16.5.2015.2016.2017.AG napisał cyt. „Oferent oprócz przedłożonej w ofercie licencji nr 0046973 na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób przedłożył w ofercie załącznik nr 2 – oświadczenie o spełnianiu warunków art. 22 ust. 1 ustawy PZP tzn. oświadczył, że posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, zatem warunek uznano za spełniony. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w wyniku którego wyłoniono wykonawcę usługi (PKS Szczecinek), firma ta wystąpiła do Wójta Gminy Szczecinek w dniach 27.08.2015 r. i 28.08.2015 r. z trzema wnioskami o udzielenie zezwolenia na wykonywanie przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wskazując rodzaj działalności objętej wnioskiem – przewozy regularne (skany wniosków w załączeniu). Wójt Gminy Szczecinek w dniu 31.08.2015r. na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (Dz.U. Nr 125, poz. 1371, z późn. zm.) wydał zezwolenia nr 1/2015, 2/2015, 3/2015 na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym (skany zezwoleń w załączeniu) obejmujących zakresem trasy dowozu uczniów”.



Jak wynika z powyższego, o zezwolenie wydawane na podstawie art. 18 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym PKS Szczecinek Spółka z o.o. wystąpiła do Wójta Gminy po rozstrzygnięciu przetargu. Wójt Gminy posiadał uprawnienia do wydania zezwolenia na wykonywanie przewozu osób na terenie gminy a nie powiatu (cytowany wyżej art. 18 pkt 1 lit e ustawy o transporcie drogowym), podczas gdy wymagano w treści SIWZ „aktualnej na dzień składania ofert licencji zezwalającej na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób obejmującej co najmniej obszar powiatu szczecineckiego”. Tym samym w trakcie procedury przetargowej, jak i później, PKS Spółka z o.o. nie legitymowała się zezwoleńm wydanym na podstawie art. 18 pkt 1 lit e ustawy o transporcie drogowym obejmującym co najmniej obszar powiatu szczecineckiego, jak wymagano w SIWZ.

Ponadto według postanowień SIWZ Wykonawca winien też dysponować odpowiednimi osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Wprawdzie jako załącznik nr 5 do oferty PKS przedłożył oświadczenie, że dysponuje odpowiednią ilością osób do sprawowania opieki nad uczniami, jednakże w załączonym do tego oświadczeniu „Wykazie narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych na potwierdzenie spełnienia warunku określonego w rozdziale 9 ust. 1 pkt 3 SIWZ” w kolumnie „Ilość” nie wskazał żadnej wielkości.

Pomimo powyższego, Zamawiający uznał, iż wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu i nie wezwał Wykonawcy w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp do złożenia dokumentów lub w trybie art. 87 ustawy Pzp do złożenia wyjaśnień w w/w zakresach.

W wyjaśnieniach z dnia 15.05.2017 r. znak RI.271.16.5.2015.2016.2017.AG Wójt Gminy Szczecinek oświadczył cyt. *Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, co do odpowiedniej ilości osób do sprawowania opieki. Poza załącznikiem nr 5 oferent złożył w ofercie załącznik nr 2 – oświadczenie o spełnianiu warunków art. 22 ust. 1 ustawy PZP tzn., w którym oświadczył, że dysponuje odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, zatem warunek uznano za spełniony. Zamawiający w pkt 4.2 ppkt 4 SIWZ (opis przedmiotu zamówienia) określił, że wykonawca w ramach realizacji umowy zapewni na trasach opiekę i nadzór podczas przewozu dzieci z miejsc zamieszkania do szkoły oraz ze szkoły do miejsc zamieszkania oraz opiekę dla uczniów niepełnosprawnych nie wskazując konkretnej ilości osób. W pkt 9 ppkt 3 SIWZ (warunki udziału w postępowaniu) również nie określono liczby osób do opieki. Podczas realizacji umowy Zamawiający nie otrzymał żadnego sygnału informującego o wykonywaniu niewłaściwie opieki nad dziećmi przewożonymi przez Wykonawcę. Zamawiający nie występował o dodatkowe wyjaśnienia do oferenta, gdyż uznał, że oferent składając oświadczenia (załącznik nr 2 i nr 5 do oferty) spełnił warunek postawiony w postępowaniu. W oświadczeniu (załącznik nr 5) na str. 1 oferent oświadczył, że posiada odpowiednią ilość osób. Zamawiający, tak jak wcześniej zazaczyłem, nie określił precyzyjnie min. ilości osób mających sprawować opiekę (w przeciwieństwie do ilości autobusów – min. 6 szt.), zatem nie miał podstawy wymagać wskazania w ofercie precyzyjnej ilości osób mających świadczyć opiekę nad dziećmi podczas wykonywania przedmiotu umowy”.*

W części 4.2 SIWZ „Opis przedmiotu zamówienia” w punkcie 9 Zamawiający poinformował wykonawców, iż cyt. *Zasady sprawowania opieki nad dziećmi, uczniami w tym również dzieci niepełnosprawnych do szkół podstawowych i gimnazjów oraz oddziałów przedszkolnych na terenie Gminy Szczecinek i uczniów do Specjalnego Ośrodka Szkolno*

*Wychowawczego w Szczecinku w roku szkolnym 2015/2016 zawiera załącznik Nr 9 do SIWZ. Opiekunem winna być osoba dorosła, sprawna fizycznie, niekarana, przeszkolona, do obowiązków której będzie należało w szczególności;*

- *opieka i nadzór podczas przewozu dzieci z miejsc zamieszkania do szkoły i w drodze powrotnej ze szkoły do miejsca zamieszkania,*
- *opieka i nadzór w czasie przejścia z pojazdu do szkoły oraz ze szkoły do pojazdu, ze szczególnym uwzględnieniem osób niepełnosprawnych. Osoby niepełnosprawne należy przekazać osobie dorosłej ze strony placówki,*
- *zwracanie uwagi na zachowanie się dzieci podczas przewozu,*
- *w przypadku awarii autobusu przewożącego uczniów opiekun sprawuje opiekę na dowożonymi uczniami, zapewniając im bezpieczeństwo do czasu przybycia pojazdu zastępczego,*
- *w przypadku stwierdzenia sytuacji zagrażającej dzieciom opiekun musi natychmiast poinformować o tym fakcie, Zamawiającego i Wykonawcę.*

Wskazany załącznik nr 9 stanowiło Zarządzenie nr 71/04 z dnia 29 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu sprawowania opieki nad uczniami w czasie dowozu do szkół i odwozu ze szkół na terenie Gminy Szczecinek. Treść tego dokumentu wskazywała, iż cyt.

1. *Opiekę uczniów w czasie przewozu sprawuje opiekun (kierowca może pełnić nadzór w autobusie dopiero po jego zatrzymaniu, unieruchomieniu silnika i włączeniu świateł awaryjnych).*
2. *Opieka obejmuje sprawowanie nadzoru nad powierzonymi uczniami w autobusie, w czasie wsiadania do autobusu i wysiadania, a także na zewnątrz autobusu (po jego zatrzymaniu) w tym przy przechodzeniu uczniów przez jezdnię.*
3. *Osoby zatrudnione do sprawowania opieki powinny posiadać kwalifikacje z zakresu wykonywania niektórych czynności związanych z kierowaniem ruchem drogowym.*
4. *Opiekun, który przeprowadza dzieci przez jezdnię - powinien być wyposażony w strój służbowy i znak, zgodnie z przepisami ruchu drogowego.*
5. *Liczba przewożonych dzieci w autobusie z reguły powinna odpowiadać liczbie miejsc siedzących na jaka autobus jest zarejestrowany.*

Przywołane zasady wskazują na ważną i odpowiedzialną rolę opiekuna oraz konieczność jego przygotowania zawodowego. Wskazane w dalszym ciągu regulaminu zadania opiekuna cyt.

1. *Sprawdzanie stanu liczbowego uczniów w czasie wsiadania do autobusu oraz wewnątrz autobusu.*
2. *Dopilnowanie ładunku i porządku przy wsiadaniu i zajmowaniu przez uczniów miejsc w pojeździe – opiekun wybiera sobie takie miejsce skąd jest najlepsza możliwość kontroli zachowania uczniów.*
3. *Ustala sposób porozumiewania się z kierowcą w czasie jazdy.*
4. *Zwraca uwagę na właściwe zachowanie się uczniów w czasie przejazdu – o niewłaściwym zachowaniu informuje dyrektora szkoły.*
5. *Zapewnia bezpieczne wsiadanie i wysiadanie uczniów z pojazdu i przejścia do szkoły lub miejsca zbiórki skąd uczniowie rozchodzą się do domu.*
6. *W przypadku stwierdzenia sytuacji zagrażającej bezpieczeństwu uczniów nie dopuszcza do ich przewozu*

jednoznacznie wskazują, iż kierowca autobusu może te rolę spełniać w wyjątkowych okolicznościach. Należy dodatkowo wziąć pod uwagę, że dowożone dzieci nie miały być jedynymi pasażerami (jak wyjaśniono, przedmiotem przetargu były przewozy regularne

a nie przewoży regularne specjalne), a więc kierowca nie mógł chociażby przeprowadzać dzieci przez jezdnię, pozostawiając pozostałych pasażerów w autobusie.

Umowę (bez numeru) na realizację zadania, w zakresie określonym w SIWZ strony tj. Gmina Szczecinek i Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o. ul. Cieślaka 6A Szczecinek zawarły w dniu 26 sierpnia 2015 r. W umowie określono termin wykonania zamówienia: od 01.09.2015 r. do 30.06.2016 r. Strony ustaliły wynagrodzenie: cena brutto 507.195,00 zł, w tym VAT 8 % w kwocie 37.570,00 zł, określając też jego wartość w stosunku miesięcznym na brutto 50.719,50 zł.

W dniu 19.10.2015 r. Strony podpisały aneks nr 1 do umowy zawartej w dniu 26.08.2015 r., ustalając nową formę wynagrodzenia za usługę jako iloczyn ilości faktycznie przewożonych dzieci w poszczególnych miesiącach obowiązywania umowy i ceny biletu miesięcznego, która wynosiła 99,45 zł, nie więcej niż 50.719,50 zł brutto miesięcznie i nie więcej niż 507.195,00 zł brutto za cały okres obowiązywania umowy.

Cena 99,45 zł została wyliczona w następujący sposób: wynagrodzenie za miesiąc zgodnie z umową z dnia 26.08.2015 r. czyli 50.719,50 zł podzielono przez przewidywaną wskazaną w SIWZ liczbę dzieci objętych dowozami – 510, tj.  $50.719,50 \text{ zł} : 510 \text{ osób} = 99,45 \text{ zł}$ .

Rozrachunki PKS Szczecinek za wykonane usługi w oparciu o postanowienia § 3 ust. 3 umowy z dnia 26.08.2015 r. odbywały się z Zespołem Ekonomiczno Administracyjnym Szkół Gminy Szczecinek, ul. Pilska 3, 78-400 Szczecinek – na fakturach wskazano jako nabywcę tę jednostkę i ta jednostka była płatnikiem. Wójt Gminy Szczecinek w wyjaśnieniach z dnia 15.05.2017 r. znak RI.271.16.5.2015.2016.2017.AG wskazał, że cyt. *„Faktury były wystawiane zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 umowy z dnia 26.08.2015r. tj.: „płatność za wykonaną usługę nastąpi w terminie 14 dni od daty utrzymania faktury przez Zamawiającego na podstawie faktur wystawionych na Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół Gminy Szczecinek ul. Pilska 3, 78-400 Szczecinek, który będzie płatnikiem”. Zespół był samodzielną jednostką organizacyjną, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Szczecinek. Zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 10 statutu ZEAS Szczecinek do zadań Zespołu należała w szczególności organizacja dowozu uczniów do Szkół. ZEAS jako jednostka budżetowa nie posiada osobowości prawnej. Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta. W związku z tym, że takiego pełnomocnictwa nie udzielono organizatorem przetargu była Gmina Szczecinek”.*

W okresie obowiązywania umowy PKS wystawił łącznie 20 faktur na ogólną kwotę brutto 493.834,25 zł i taka kwota została zapłacona.

Z treści faktur wynikało, że w rozliczeniach stosowane były ceny biletów ulgowych, co Wójt Gminy Szczecinek wyjaśnił (wyjaśnienia z dnia 15.05.2017 r. znak RI.271.16.5.2015.2016.2017.AG) następująco: *„Zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 umowy z dnia 26.08.2015r. „wykonanie zadania pn.: „Dowozy i odwozy uczniów do szkół podstawowych i gimnazjów oraz dzieci do oddziałów przedszkolnych na terenie Gminy Szczecinek i uczniów do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Szczecinku, w roku szkolnym 2015/2016”, w formie ulgowych biletów miesięcznych w rozumieniu ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego”. Zatem przedmiotem umowy jest faktycznie przewóz w formie ulgowych biletów miesięcznych.*

Przedmiotem zamówienia zgodnie z definicją określoną w ustawie z dnia 06.09.2001 r. o transporcie drogowym były przewozy regularne. (...) Wydane przez Wójta Gminy Szczecinek w dniu 31.08.2015 r. zezwolenia dotyczyły wykonywania regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zatem taka usługa od dnia 01.09.2015r. do dnia 30.06.2016r. była świadczona przez PKS”.

## 2.5. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za 2015 r.

Według uregulowań zawartych w załączniku nr 44 do rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej roczne sprawozdanie Rb-PDP, Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S winno być złożone przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie do 20 lutego następnego roku. Komunikatem opublikowanym w dniu 15.04.2015 r. na stronie internetowej Ministerstwa Finansów przez Departament Administracji Podatkowej zmieniono termin na złożenie sprawozdania Rb-27S, Rb-PDP i Rb-NDS przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego do regionalnej izby obrachunkowej na 4 dni robocze po udostępnieniu informacji o kwotach udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT).

Na podstawie wydruku z systemu informatycznego BESTI@ potwierdzono terminowe przekazywanie sprawozdań przez Gminę Szczecinek. Sprawozdania łączne były sporządzane przez jednostkę nadzorującą na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz własnego sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako organu.

### a) sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. z wykonania dochodów podatkowych Gminy Szczecinek

Roczne sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. zostało złożone w dniu 22.02.2016 r. (poniedziałek), a w dniu 1.03.2016 r. złożono jego korektę „w związku z udostępnieniem informacji o kwotach udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i osób prawnych (CIT)”. Dane wykazane w skorygowanym rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. złożonym w dniu 1.03.2016 r. wynikały z zapisów na koncie 901 „Dochody budżetu” i wynosiły:

Wyszczególnienie	Wykonanie w zł	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulgi i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie	Rozłożenie na raty
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
A.2. udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	46 179,95	x	x	x	x
A.3. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 062 938,00	x	x	x	x
A.4. rolny	922 770,92	167 687,17	0,00	28,03	6 433,50
A.5. od nieruchomości	2 892 150,71	1 025 158,86	846 034,57	2 899,97	257,60
A.6. leśny	523 027,84	0,00	0,00	0,00	0,00
A.7. od środków transportowych	128 901,90	104 907,00	6 693,75	3 217,40	7 594,00
A.8. karta podatkowa	2.062,23	x	0,00	0,00	0,00
A.9. PCC	220 064,62	x	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wykonanie w zł	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie	Rozłożenie na raty
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6
A.10. opłata skarbowa	20 719,00	x	0,00	0,00	0,00
A.11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym:	197 511,72	x	0,00	0,00	0,00
A.12. od przedsiębiorstwa górniczego	0,00	x	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM (A.1)</b>	<b>7 998 326,89</b>	<b>1 297 753,03</b>	<b>852 728,32</b>	<b>6 145,40</b>	<b>14 285,10</b>

W trakcie audytu sprawdzono zgodność danych wynikających z rocznego sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. z poszczególnych tytułów podatkowych i tak:

a. Podatek rolny za 2015 r. (wiersz A4 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r.):

Rada Gminy Szczecinek w dniu 1 grudnia 2014 r. podjęła uchwałę nr II/14/2014 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15.12.2014 r., poz. 4991) w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolno. Cenę skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolno ogłoszoną w Komunikacie z dnia 20.10.2014 r. Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2015 (M.P. z 2014 r. poz. 935) w kwocie 61,37 zł za dt Gmina obniżyła do wysokości 52,00 zł za 1 dt żyta.

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. (wiersz A4. kol. 2) wykazano kwotę w wysokości 922.770,92 zł, w tym:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 162.135,68 zł (*Kartoteka finansowa: 901/1 Dochody Budżetu*”- klasyfikacja: 756-75615-0320);
- wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 760.635,24 zł (*Kartoteka finansowa: 901/1 „Dochody Budżetu”- klasyfikacja: 756-75616-0320).*

Skutki obniżenia górnej stawki podatku rolno (wiersz A4. kol. 3 sprawozdania Rb-PDP za 2013 r.) wyniosły 167.687,17 zł, w tym:

- 29.279,17 zł – podatek rolno od osób prawnych,
- 138.408,00 zł – podatek rolno od osób fizycznych.

Na podstawie wydruków z Systemu GMINA v.2. aplikacji PODATKI: „Syntetyczne zestawienie przypisów, wpłat i symulacyjnych odsetek podatku – podatek 062 – podatek rolno” ustalono, iż w wierszu A4. kol. 3 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień w wysokości zgodnej z ewidencją księgową.

W kolumnie 5 wiersza A4. Sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. wykazano skutki decyzji umarzających zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 28,03 zł. Kwota ta wynikała z okazanych 3 decyzji dot. osób fizycznych i została ustalona prawidłowo.

W kolumnie 6 wiersza A4. Sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. wykazano kwotę dotyczącą rozłożenia podatku na raty w wysokości 6.433,50 zł. Dotyczyła ona decyzji:

- z dnia 18.11.2015 r. znak RF.VIII 3123.7.13.1.2015 wydanej dla Emila M. odraczającej płatność podatku w kwocie 3.278,00 zł poza IV kwartał 2015 r., tj. kwoty 1.730,00 zł do dnia 30.03.2016 r. i kwoty 1.548,00 zł do dnia 30.09.2016 r.,
- z dnia 21.08.2015 r. znak RF.VIII 3123.7.10.1.2015 wydanej dla Krystyny M.

- odraczającej płatność podatku w kwocie 952,50 zł poza IV kwartał 2015 r. płatnej w 11 ratach miesięcznych począwszy od stycznia 2016 r.,
- z dnia 21.04.2015 r. znak RF.VIII 3123.7.3.3.2015 wydanej dla Jana K. odraczającej płatność podatku w kwocie 1.017,00 zł poza IV kwartał 2015 r. płatnej w 19 ratach miesięcznych począwszy od stycznia 2016 r.,
- z dnia 24.03.2015 r. znak RF.VIII 3123.7.2.3.2015 wydanej dla Przemysława K. odraczającej płatność podatku w kwocie 1.439,00 zł poza IV kwartał 2015 r. płatnej do dnia 25.01.2016 r.

Z powyższych decyzji wynikało, iż odroczeniu podlegała kwota 6.180,50 zł a nie, jak wykazano 6.433,50 zł. Do wyliczenia kwoty skutków decyzji odraczających termin płatności podatku uwzględniono wcześniejszą spłatę, jeszcze w 2015 r., części raty (253,00 zł) przypadającej do wpłaty w 2016 r., tj. poza harmonogramem wskazanym w decyzji z dnia 24.03.2015 r. znak RF.VIII 3123.7.2.3.2015 wydanej dla Przemysława K. Na powyższe przedłożono analityczne zestawienie kartoteki przypisów i wpłat za 2015 r. podatku rolnego Przemysława K. Na 2016 r. odroczeniu podlegała tym samym kwota 1.186,00 zł (1.439,00 zł – 253,00 zł).

b. Podatek od nieruchomości za 2015 r. (wiersz A5. sprawozdania Rb-PDP za 2015 r.):

Rada Gminy Szczecinek w dniu 26 listopada 2013 r. podjęła uchwałę nr XXXI/301/2013 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskie z dnia 4.12.2013 r., poz. 3291) w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Także w dniu 26 listopada 2013 r. Rada Gminy Szczecinek podjęła uchwałę nr XXXI/302/2013 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskie z dnia 4.12.2013 r., poz. 3292) w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Uchwały te obowiązywały również w 2015 r.

W zakresie wykazanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w sprawozdaniu Rb-PDP wykazano:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 1.767.954,00 zł (*Kartoteka finansowa: 901/1 „Dochody Budżetu”- klasyfikacja: 756-75615-0310*);
  - wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 1.124.196,71 zł (*Kartoteka finansowa: 901/1 Dochody Budżetu”- klasyfikacja: 756-75616-0310*);
- łącznie: 2.892.150,71 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazano w wierszu A4. kol. 3 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. w wysokości 1.025.158,86 zł. Z wydruków Systemu GMINA v.2. aplikacji PODATKI: „Syntetyczne zestawienie przypisów, wpłat i symulacyjnych odsetek podatku – podatek 022 – podatek od nieruchomości” oraz przedłożonych innych dokumentów w tym zakresie wynika, że skutki te ustalono zgodnie z ewidencją.

W kolumnie 5 wiersza A5. Sprawozdania Rp-PDP za 2015 r. wykazano skutki decyzji umarzających zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 2.899,97 zł. Kwota ta wynikała z okazanych 6 decyzji wydanych dla osób fizycznych dot. umorzeń na łączną kwotę 1.044,97 zł i 1 decyzji umarzającej zobowiązanie w kwocie 1.855,00 zł Stowarzyszenia Pomoc Nieuleczalnie Chorym i Bezdomnym „Pro-Bono” w Szczecinku.

W kolumnie 6 wiersza A5. Sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. wykazano kwotę 257,60 zł. Dotyczyła ona okazanej 1 decyzji wydanej dla osoby fizycznej odraczającej płatności do 2016 r.

Jak wskazano wyżej, w punkcie 2.2. lit. A nin. sprawozdania, Gmina Szczecinek była podatnikiem podatku od nieruchomości dla gruntów i budowli stanowiących jej własność. Za 2015 r. Gmina Szczecinek złożyła deklarację na podatek od nieruchomości w trakcie nin. audytu, tj. w dniu 24.05.2017 r., tj. po terminie wynikającym z przepisu art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zadeklarowano:

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania w m <sup>2</sup>	Stawka podatku* w zł/ m <sup>2</sup>	Kwota podatku w zł
	kol. A	kol. B	kol. C
E.1.4. Pozostałe grunty	4.420.562	0,20	884.112,40
E.2.1. Powierzchnia użytkowa budynków lub ich części – mieszkalnych	4.022,86	0,55	2.212,57
E.2.6. Powierzchnia użytkowa budynków lub ich części – pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	1.281,46	4,90	6.279,15
Razem			<b>892.604,12</b>
Kwota podatku (w zaokrągleniu do pełnych złotych)			<b>892.604,00</b>

\*uchwała Nr XXXI/301/2013 Rady Gminy Szczecinek z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości

W części G. deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. – „Informacja o przedmiotach i podmiotach zwolnionych” wskazano, iż zwolniono z opodatkowania budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, bibliotek oraz sal wiejskich – 2.379,82 m<sup>2</sup> wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami – 32.924 m<sup>2</sup> w oparciu o § 1 pkt 2 uchwały nr XXI/302/2013 z 26.11.2013 r. Rady Gminy w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

W poniższej tabeli w oparciu o ww. uchwałę Rady Gminy Szczecinek oraz kwoty ustawowe przedstawiono sposób wyliczenia danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od gruntów i budynków należących do Gminy Szczecinek oraz będących w jej użytkowaniu wieczystym, które winny także znaleźć odzwierciedlenie w kol. 3 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S, a których nie wykazano:

Rodzaj składnika	Podstawa opodatkowania	Stawka lokalna*	Kwota lokalna (kol. 2 x kol.3)	Stawka ustawowa**	Kwota ustawowa (kol. 2 x kol.5)	Różnica (kol. 6 - kol.4)
kol. 1	kol. 2	kol. 3	kol. 4	kol. 5	kol. 6	kol. 7
Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	4.420.562 m <sup>2</sup>	0,20 zł/m <sup>2</sup>	884.112,40 zł	0,47 zł/m <sup>2</sup>	2.077.664,14 zł	1.193.551,74 zł
Budynki mieszkalne	4.022,86 m <sup>2</sup>	0,55 zł/m <sup>2</sup>	2.212,57 zł	0,75 zł/ m <sup>2</sup>	3.017,15 zł	804,58 zł
Pozostałe budynki, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – ogółem	1.281,46 m <sup>2</sup>	4,90 zł/ m <sup>2</sup>	6.279,15 zł	7,77 zł/m <sup>2</sup>	9.956,94 zł	3.677,79 zł
Razem:			<b>892.604,12 zł</b>	xxx	<b>2.090.638,23 zł</b>	<b>1.198.034,11 zł</b>

\*stawki z uchwały Nr XXXI/301/2013 Rady Gminy Szczecinek z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości

\*\* stawki z obwieszczenia z dnia 7 sierpnia 2014 r. Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (M.P. z 2014 r. poz. 718)

W kolumnie 4 sprawozdania Rb-PDP za 2013 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S winny być także wykazane w kwocie **33.965,48 zł** skutki ulg i zwolnień obejmujących zwolnienie budynków lub ich części wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, bibliotek oraz sal wiejskich wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami w oparciu o § 1 pkt 2 uchwały nr XX/189/2012 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, według wyliczenia:

– budynki $2.379,82 \text{ m}^2 \times 7,77 \text{ zł/m}^2 =$	18.491,20 zł,
– grunty $32.924,00 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł/m}^2 =$	15.474,28 zł,
– razem:	33.965,48 zł.

Danych wykazanych w deklaracji nie weryfikowano, bowiem Gmina do dnia sporządzenia nin. sprawozdania nie przedłożyła żadnego zestawienia nieruchomości będących jej własnością w 2015 r.

W związku z tym, że deklaracja na podatek na 2015 r. od nieruchomości stanowiących własność Gminy Szczecinek oraz będących w wieczystym użytkowaniu Gminy została złożona w trakcie nin. audytu, tj. w dniu 24.05.2017 r., w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. nie uwzględniono zarówno podatku wynikającego z tej deklaracji w kwocie **892.604,12 zł**, jak i skutków obniżenia górnych stawek podatku w łącznej kwocie **1.198.034,11 zł** oraz skutków udzielonych ulgi i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie **33.965,48 zł**.

c. Podatek leśny za 2015 r. (wiersz A6 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r.):

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. wykazano kwotę podatku leśnego w wysokości 523.027,84 zł, w tym:

- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 508.871,00 zł (*Kartoteka finansowa: 901/1 „Dochody Budżetu” klasyfikacja: 756-75615-0330*);
- wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 14.156,84 zł (*Kartoteka finansowa: 901/1 „Dochody Budżetu” klasyfikacja: 756-75616-0330*).

W sprawozdaniu tym nie wykazano podatku leśnego od lasów stanowiących własność Gminy Szczecinek, gdyż deklaracja na ten podatek na 2015 r. została przez Gminę złożona dopiero w trakcie nin. audytu – w dniu 24.05.2017 r., tj. po terminie wynikającym z przepisu art. 6 ust. 5 pkt.1 ustawy o podatku leśnym.

Kwota podatku leśnego od lasów stanowiących własność Gminy Szczecinek za 2015 r. w wysokości 1.523,00 zł została wykazana w części E Deklaracji na podatek leśny za 2015 r. pn. „*Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania - Lasy pozostałe*” – 36,6589 ha (powierzchnia w ha z dokładnością do m<sup>2</sup>) x 41,5470 zł (stawka podatku) = 1.523,06 zł (kwota podatku), po zaokrągleniu (część F deklaracji): 1.523,00 zł.

W deklaracji nie wykazano zwolnień (nie wypełniono części G. „Informacja o przedmiotach i podmiotach zwolnionych”).

W związku z tym, że deklaracja na podatek leśny na 2015 r. od lasów stanowiących własność Gminy Szczecinek została złożona w trakcie nin. audytu, tj. w dniu 24.05.2017 r., w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. nie uwzględniono podatku wynikającego z tej deklaracji w kwocie **1.523,00 zł**.

d. Podatek od środków transportowych za 2015 r. (wiersz A7 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r.):



W dniu 26 listopada 2013 r. Rada Gminy Szczecinek podjęła uchwałę Nr XXXI/133/2013 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2013 r. obowiązujących na terenie Gminy Szczecinek. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 4.12.2013 r., poz. 4293. Uchwalone stawki nie przekroczyły rocznie stawek, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Także w dniu 26 listopada 2013 r. Rada Gminy Szczecinek podjęła uchwałę nr XXXI/304/2013 (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskie z dnia 4.12.2013 r., poz. 4294) w sprawie zwolnienia w podatku od środków transportowych. Uchwały te obowiązywały również w 2015 r.

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. wykazano kwotę podatku w wysokości 128.901,90 zł, w tym:

- wpływy z podatku od os. fizycznych w wysokości 38.700,00 zł (*Kartoteka finansowa: 901/1 „Dochody Budżetu” klasyfikacja: 756-75616-0340*);
- wpływy z podatku od os. prawnych w wysokości 90.201,90 zł (*Kartoteka finansowa: 901/1 „Dochody Budżetu” klasyfikacja: 756-75615-0340*).

Gmina Szczecinek w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 wiersza A7 ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie 104.907,00 zł. Według przedłożonych dokumentów, tj. wydruków pn. „Statystyka” dla wszystkich pojazdów, oddzielnie – będących w posiadaniu osób fizycznych i oddzielnie osób prawnych, skutki obniżenia górnych stawek podatku wynosiły łącznie 104.907,00 zł, w tym:

- od osób fizycznych w wysokości 68.434,00 zł,
- od osób prawnych w wysokości 36.473,00 zł.

W kolumnie 4 poz. A7 sprawozdania Rb-PDP „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) Gmina wykazała kwotę 6.693,75 zł. Podstawą tego zwolnienia był § 1 wskazanej wyżej uchwały nr XXXI/304/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. Rady Gminy Szczecinek o treści cyt. „Zwalnia się z podatku środki transportowe, służące wyłącznie do dowozu dzieci do szkoły”. Kwota ta dotyczyła zwolnienia z podatku od środków transportowych 6 autobusów służących wyłącznie do dowozu dzieci do szkoły:

Lp.	Pojazd	Właściciel	Kwota podatku podlegająca zwolnieniu
1.	autobus ZSZW406	Publiczne Gimnazjum w Turowie	1.050,00 zł
2.	autobus ZSZE054	Publiczne Gimnazjum w Gwdzie Wielkiej	1.050,00 zł
3.	autobus ZSZ78TV	Publiczne Gimnazjum w Wierzchowie	1.050,00 zł
4.	autobus KGH3282	Szkoła Podstawowa w Żółtnicy	1.443,75 zł
5.	autobus ZSZ99HY	Szkoła Podstawowa w Turowie	1.050,00 zł
6.	autobus ZSZ68XR	Szkoła Podstawowa w Wierzchowie	1.050,00 zł
Razem:			6.693,75 zł

Autobusy wymienione w poz. 1-3 i 5-6 zostały przekazane na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 26.08.2015 r. z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Szczecinku Spółką z o.o. temu przedsiębiorstwu i od dnia 1.09.2015 r. dowoziły także mieszkańców, tym samym nie miało już zastosowanie zwolnienie z podatku wynikające z uchwały nr XXXI/304/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. Rada Gminy Szczecinek. Autobus KGH3282 należący do Szkoły Podstawowej w Żółtnicy pozostawał w dyspozycji szkoły przez 11 miesięcy 2015 r. (później został sprzedany) i służył

wyłącznie do dowozu dzieci do szkoły. Kwotę wykazaną w sprawozdaniu Rb-PDP ustalono z uwzględnieniem następujących założeń:

- wysokość podatku za 1 autobus o ilości miejsc równej lub wyższej niż 30 według § 1 pkt 7 lit. b uchwały za cały rok: 1.575,00 zł,
- wysokość podatku za 1 autobus j.w. według uchwały za 1 miesiąc: 131,25 zł (1.575,00 zł : 12 m-cy)

Lp.	Pojazd	Wyliczenie skutków zwolnienia za okres, gdy autobus służył wyłącznie do przewozu dzieci do szkoły	Kwota podatku podlegająca zwolnieniu
1.	autobus ZSZW406	8 m-cy x 131,25 zł =	1.050,00 zł
2.	autobus ZSZE054	8 m-cy x 131,25 zł =	1.050,00 zł
3.	autobus ZSZ78TV	8 m-cy x 131,25 zł =	1.050,00 zł
4.	autobus KGH3282	11 m-cy x 131,25 zł =	1.443,75 zł
5.	autobus ZSZ99HY	8 m-cy x 131,25 zł =	1.050,00 zł
6.	autobus ZSZ68XR	8 m-cy x 131,25 zł =	1.050,00 zł
Razem:			6.693,75 zł

W przedłożonym „Zestawieniu zbiorczym uszczuplenia podatku od środków transportowych do miesiąca 12 dla podatku 012 – podatek od środków transportowych O.P.” pod pozycją 133 wyliczono skutki zastosowania obniżonej uchwałą Gminy stawki podatku, lecz tylko za okres wynajęcia wskazanych wyżej autobusów przez PKS (w kolumnie „liczba pojazdów” wskazano 6, gdyż dodatkowo był wynajmowany autobus zakupiony w dniu 18.08.2015 r. o nr rej. ZSZ10123). „Od przedmiotów zwolnionych na mocy uchwały gminy należy wyliczyć skutki obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy) i wykazywać w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy. Wówczas podstawę wyliczenia skutków zwolnienia będzie stawka podatku przyjęta w uchwale gminy” – wyjaśnienia znak ST2-4834-73/2006/157 z dnia 23.08.2006 Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego skierowane do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Tym samym wykazane w sprawozdaniu w wierszu A7 kol. 3 sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. w kwocie 104.907,00 zł zostały zaniżone o kwotę **2.835,05 zł** według wyliczenia:

- wysokość podatku za 1 autobus według stawek maksymalnych (według Obwieszczenia Ministra Finansów z 13 października 2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 r. – M. P. z 2015 r. poz. 895) za cały rok: 2.425,51 zł,
- wysokość podatku za 1 autobus według stawek maksymalnych za 8 miesięcy zwolnienia (2.425,51 zł : 12 m-cy x 8 m-cy) 1.617,01 zł,
- wysokość podatku za 1 autobus według uchwały za cały rok: 1.575,00 zł,
- wysokość podatku za 1 autobus według stawek obniżonych uchwałą za 8 miesięcy zwolnienia (1.575,00 zł : 12 m-cy x 8 m-cy) 1.050,00 zł,
- skutek obniżenia stawki podatku dla 1 autobusu za 8 m-cy (1.617,01 zł – 1.050,00 zł) 567,01 zł,
- skutek obniżenia stawki podatku dla 5 autobusów za 8 m-cy (567,01 zł x 5) 2.835,05 zł.

W kolumnie 5 wiersza A7 Sprawozdania Rp-PDP za 2015 r. wykazano skutki decyzji umarzających zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 3.217,40 zł. Kwota ta wynikała z przedłożonej decyzji wydanej dla osoby fizycznej umarzającej zaległości za lata 2009-2011.

W kolumnie 6 wiersza A7 Sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. wykazano kwotę

7.594,00 zł. Dotyczyła ona przedłożonej decyzji wydanej dla osoby fizycznej odraczającej płatność podatku poza IV kwartał 2015 r.

**b) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego**

Roczne sprawozdanie Rb-27S za 2015 r. zostało złożone w dniu 22.02.2016 r., a w dniu 1.03.2016 r. złożono jego korektę „w związku z udostępnieniem informacji o kwotach udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i osób prawnych (CIT)”. Przedstawiona w nim kwota dochodów planowanych 29.876.083,64 zł została ustalona w oparciu o budżet Gminy Szczecinek na 2015 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2015 r. (ostatnie wprowadzone uchwałą nr XX/199/2015 z dnia 29.12.2015 r. Rady Gminy Szczecinek w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Szczecinek na 2015 r.). Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych w kwocie 29.398.391,15 zł wynikała z ewidencji księgowej (analityki do konta 901 dochody).

Stwierdzono, iż ustalone przez Gminę Szczecinek skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych, co opisano wyżej – w punkcie 2.5. lit. a ppkt d nin. sprawozdania, zostały też wykazane w kolumnie 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” w wierszu dz. 756 rozdz. 75616 (wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) par. 0340 (podatek od środków transportowych). W sprawozdaniu Rb-27S wykazano kwotę 68.434,00 zł, podczas gdy winna być wykazana kwota wyższa o **2.835,05 zł**, czyli 71.269,05 zł (nie uwzględniono skutków obniżenia podatku od autobusów służących do przewozu dzieci do szkoły w okresie korzystania ze zwolnienia z podatku).

Stwierdzono także, że ustalone przez Gminę Szczecinek skutki decyzji odraczających termin płatności podatku rolnego, co opisano wyżej – w punkcie 2.5. lit. a ppkt d nin. sprawozdania, zostały też wykazane w kolumnie 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, odroczenie poboru” w wierszu dz. 756 rozdz. 75616 (wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) par. 0320 (podatek rolny). W sprawozdaniu Rb-27S wykazano kwotę 6.433,50 zł, a winna być wykazana kwota niższa o **253,00 zł**, czyli 6.180,50 zł (nie uwzględniono wcześniejszej spłaty przez podatnika części podatku odroczonego).

Ponadto stwierdzono, że w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75801– Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 – Subwencje ogólne z budżetu państwa, wykazano dane wyższe od zapisów ewidencji księgowej o **24.147,00 zł**. Różnice dotyczyły kwot subwencji oświatowej na rok 2015, które zostały przekazane gminie w grudniu poprzedniego roku.

W kolumnie 8 sprawozdania pn. „Dochody otrzymane” w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920, wykazano dochody otrzymane w wysokości **6.344.860,00 zł**. Analiza ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” wykazała, że w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Gmina Szczecinek otrzymała z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej kwotę **6.320.713,00 zł** na podstawie następujących dowodów źródłowych:

Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data	Wpływ (w zł)	Tytułem
1	121	21.01.2015 r.	492 215,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - luty 2015 r.
2	223	23.02.2015 r.	939 570,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - marzec 2015 r.
3	323	23.03.2015 r.	481 000,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - kwiecień 2015 r.
4	422	22.04.2015 r.	481 000,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - maj 2015 r.
5	521	21.05.2015 r.	481 000,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - czerwiec 2015 r.
6	623	23.06.2015 r.	481 000,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - lipiec 2015 r.
7	709	09.07.2015 r.	31 254,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
8	713	13.07.2015 r.	14 000,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
9	721	21.07.2015 r.	10 000,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
10	722	22.07.2015 r.	481 000,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - sierpień 2015 r.
11	821	21.08.2015 r.	481 000,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - wrzesień 2015 r.
12	923	23.09.2015 r.	481 000,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - październik 2015 r.
13	1022	22.10.2015 r.	481 000,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - listopad 2015 r.
14	1120	20.11.2015 r.	26 610,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
15	1124	24.11.2015 r.	480 996,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - grudzień 2015 r.
16	1223	23.12.2015 r.	478 068,00	Część oświatowa subwencji ogólnej - styczeń 2016 r.
Razem wpływ w 2013 r.			<b>6.320 713,00</b>	

Wyjaśnienie w sprawie w dniu 23.05.2017 r. złożyła Pani Mirosława Perska – Skarbnik Gminy, cyt. „Zgodnie z polityką rachunkowości w Gminie Szczecin prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 133 dokonywane jest wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych i załączonych do nich dowodów księgowych. Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu i nie prowadzona jest do tego konta analityka. Dochody organu (subwencje, dotacje) ewidencjonuje się w na koncie 901 w korespondencji z kontem 133. Informuję, że sprawozdania z dochodów sporządzane są z konta 901”.

Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – w myśl § 17 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do rozporządzenia. Z § 3 ust. 4 pkt 3 ww. Instrukcji wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

**c) sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego**

Roczne sprawozdanie Rb-28S zostało przekazane przez Gminę Szczecinek Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 22.02.2016 r. W dniu 29.03.2016 r. Gmina Szczecinek złożyła korektę tego sprawozdania, wyjaśniając, iż korekta ta dotyczyła błędów, jakie zostały wykryte podczas weryfikacji kont. Audytem objęto sprawozdanie po korekcie. Przedstawiona w nim kwota wydatków planowanych **30.686.689,81 zł** została ustalona w oparciu o budżet Gminy Szczecinek na 2015 r. w oparciu o budżet Gminy Szczecinek na 2015 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian wprowadzonych w trakcie 2015 r. (ostatnie

wprowadzone uchwałą nr XX/199/2015 z dnia 29.12.2015 r. Rady Gminy Szczecinek w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Szczecinek na 2015 r.). W sprawozdaniu wykazano kwotę wydatków wykonanych w wysokości **27.574.233,82 zł**. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej (analityki do konta 902 wydatki budżetu).

W toku audytu ustalono, że w 2015 r. nie prowadzono ewidencji zobowiązań wymagalnych dla potrzeb sprawozdawczości. Zarządzeniem Nr 84/2012 z dnia 31.08.2012 r. Wójta Gminy Szczecinek określone zostały zasady (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Szczecinek i jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Szczecinek. Nie wskazano w nich urzędzeń właściwych do prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych, co było niezgodne z obowiązkiem określonym w § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczegółowych 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.

W dniu 10.05.2017 r. Skarbnik Gminy Pani Mirosława Perska wyjaśniła, że cyt. „w programie komputerowym *Finansowo-Księgowym – Gmina v.2*, który Gmina Szczecinek posiadała do końca III kwartału 2016 r., nie było możliwości prowadzenia w ramach konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami podziału na zobowiązania wymagalne i niewymagalne. Do końca III kwartału 2016 r. dokonywaliśmy szczegółowej weryfikacji wszystkich zobowiązań występujących na tym koncie w celu prawidłowego ujmowania ich w sprawozdaniach. Od IV kwartału 2016 r. Gmina weszła w nowy program *Finansowo-Księgowy – Gmina v.3*, który umożliwia prowadzenie ewidencji zobowiązań wymagalnych”.

Na podstawie analizy zobowiązań występujących na dzień 31.12.2015 r. na kontach rozrachunkowych:

- 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (audytem objęto przedstawione dokumenty źródłowe: faktury i rachunki),
- 225 „Rozliczenia z budżetami” (audytem objęto złożone deklaracje i wyciągi bankowe dot. rozliczeń z Urzędem Skarbowym),
- 229 – „Pozostałe rozrachunki (audytem objęto złożone deklaracje i wyciągi bankowe dot. rozliczeń z ZUS i FP).
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

w porównaniu z przedstawionymi dokumentami źródłowymi ustalono, że Gmina Szczecinek nie posiadała zobowiązań wymagalnych na dzień kończący rok obrotowy. Istniejące zobowiązania wynikały z dokumentów, dla których termin płatności jeszcze nie upłynął – przypadał na 2016 r.

## **2.6. Wykorzystanie i rozporządzanie mieniem państwowym i Skarbu Państwa w 2015 r.**

W powyższym zakresie audyt przeprowadzony został przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, działających na podstawie upoważnień Nr 42/2016 z dnia 18.03.2016 r., Nr 62/2016 z dnia 13.05.2016 r. oraz Nr 43/2016 z dnia 04.04.2016 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w Szczecinie, w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Szczecinek za lata 2012-2015, wybranych zagadnień sprzed 2012 r. oraz występujących w 2016 r. Szczegółowo zbadano m.in.

- dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych,
- dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości,

- dochody z najmu i dzierżawy.

Wyniki tego audytu udokumentowano w Protokole RIO z dnia 14.06.2016 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono, stąd niniejszym audytem nie objęto powyższych zagadnień.

### III. WYNIKI OCENY:

#### 1. Ustalenia/ Wnioski:

W badanych podczas audytu obszarach stwierdzono, że:

- 1) Mimo tego, że zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych Gmina była podatnikiem podatku od nieruchomości dla gruntów i budowli stanowiących jej własność, deklaracje na ten podatek złożyła nieterminowo:
  - za 2013 r. – w dniu 22.05.2017 r.,
  - za 2015 r. – w dniu 24.05.2017 r.,czym naruszono art. 6 ust. 9 pkt 1 tej ustawy.  
Podobnie zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym Gmina Szczecinek była podatnikiem podatku leśnego od lasów będących jej własnością. Deklaracje na ten podatek złożyła po terminie:
  - za 2013 r. – w dniu 22.05.2017 r.,
  - za 2015 r. – w dniu 24.05.2017 r.,czym naruszono art. 6 ust. 5 pkt 1 tej ustawy.
- 2) W sprawozdaniach Rb-PDP zaniżono dochody Gminy poprzez niewykazanie:
  - za 2013 r.
    - dochodów podatkowych, w łącznej kwocie: **770.522,00 zł**, w tym:
      - 769.107,00 zł podatku od nieruchomości,
      - 1.415,00 zł podatku leśnego;
    - skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za 2013 r. dot. podatku od nieruchomości w łącznej kwocie **1.389.525,95 zł**;
    - skutków udzielonych ulgi i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) dot. podatku od nieruchomości w łącznej kwocie **34.775,34 zł**.Powyższe skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy wykazanych w załączniku do pisma Ministra Finansów znak ST3.4750.5.2015 z dnia 6.02.2015 r. o kwotę **2.194.823,29 zł**, co miało wpływ na podstawę naliczenia prawidłowej kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2015 r.
  - za 2015 r.:
    - dochodów podatkowych, w łącznej kwocie **894.127,12 zł**, w tym:
      - 892.604,12 zł podatku od nieruchomości (kol. 2 wiersz A5),
      - 1.523,00 zł podatku leśnego (kol. 2 wiersz A6);
    - skutków obniżenia górnych stawek podatków, w łącznej kwocie **1.200.869,16 zł**, w tym:
      - 1.198.034,11 zł dot. podatku od nieruchomości (kol. 3 wiersz A5),
      - 2.835,05 zł dot. podatku od środków transportowych (kol. 3 wiersz A7);
    - skutków udzielonych ulgi i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) dot. podatku od nieruchomości Gminy Szczecinek w łącznej kwocie **33.965,48 zł** (kol. 4 wiersz A5),

oraz wykazanie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności (...), w kwocie zawyżonej o **253,00 zł** (dot. podatku rolnego (kol. 6 wiersz A4).

Powyższe skutkowało zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy o łączną kwotę **2.128.708,76 zł**, co miało wpływ na podstawę naliczenia prawidłowej kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2017 r.

3) W rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zostały wykazane nieprawidłowe dane, gdyż:

- w kolumnie 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków (...)” w wierszu dz. 756 rozdz. 75616 par. 0340 (podatek od środków transportowych) wykazano kwotę 68.434,00 zł, gdy winna być wykazana kwota wyższa o **2.835,05 zł**, czyli 71.269,05 zł;
- w kolumnie 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (...) – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, (...)” w wierszu dz. 756 rozdz. 75616 par. 0320 (podatek rolny) wykazano kwotę 6.433,50 zł, gdy winna być wykazana kwota niższa o **253,00 zł**, czyli 6.180,50 zł.
- w kolumnie 8 sprawozdania pn. „Dochody otrzymane” w dz. 758 rozdz. 75801 par. 2920 (subwencja oświatowa) wykazano dochody otrzymane w wysokości 6.344.860,00 zł, gdy faktycznie w 2015 roku Gmina otrzymała kwotę 6.320.713,00 zł, a więc dane w sprawozdaniu zawyżono o kwotę **24.147,00 zł**.

Powyższe stanowi także naruszenie § 9 ust. 1 oraz § 17 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wydane na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4) Brak na dzień 30.09.2014 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty dla 1 ucznia Publicznego Gimnazjum w Gwdzie Wielkiej spowodowało nie wypełnienie przesłanki do zakwalifikowania go do wagi P4 dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) (...), wskazanych w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015. Powyższe skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej za 2015 r. o kwotę **8.029,89 zł** według wyliczenia przedstawionego w punkcie 2.3. nin. sprawozdania.

5) Przeprowadzając zamówienie publiczne pn. **„Dowozy i odwozy uczniów do szkół podstawowych i gimnazjów oraz dzieci do oddziałów przedszkolnych na terenie Gminy Szczecinek i uczniów do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Szczecinku w roku szkolnym 2015/2016 w formie zakupu biletów miesięcznych”** stwierdzono, że:

- a) zamawiający nie uwzględnił wartości zamówień uzupełniających przy oszacowaniu zamówienia, mimo że w treści SIWZ i ogłoszeniu przewidziano możliwość udzielenia takich zamówień o wartości do 50 % zamówienia podstawowego,

naruszając tym samym art. 32 ust. 3 ustawy Pzp. Konsekwencją powyższego było nie przekazanie ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, co stanowiło naruszenie § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2013 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej;

- b) zamawiający uznał, iż wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu i nie wezwał Wykonawcy w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp do złożenia dokumentów lub w trybie art. 87 ustawy Pzp do złożenia wyjaśnień w n/w zakresach:
- wprowadzić w treści SIWZ nie wskazano dokładnie, jakim dokumentem winien legitymować się wykonawca – wydaną na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym licencją (na co wskazuje wymóg posiadania „aktualnej na dzień składania licencji zezwalającej na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób”), czy wydanym na podstawie art. 18 tej ustawy zezwoleniem „obejmującym co najmniej obszar powiatu szczecineckiego”, lecz zezwolenie takie jest niezbędnym dokumentem dla przewoźnika oferującego usługi w ramach przewozów regularnych.  
Wykonawca jako element oferty przedłożył licencję na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób wydaną na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, natomiast o zezwolenia wydawane w trybie art. 18 tej ustawy wystąpił dopiero po rozstrzygnięciu przetargu. Tak w trakcie procedury przetargowej, jak i później, PKS Spółka z o.o. nie legitymowała się zezwoleniem wydanym na podstawie art. 18 pkt 1 lit e ustawy o transporcie drogowym obejmującym co najmniej obszar powiatu szczecineckiego, jak wymagano w SIWZ;
  - zamawiający uznał oświadczenie wykonawcy, że posiada odpowiednią ilość osób mogących pełnić rolę opiekuna bez wskazania ich ilości za wystarczające mimo tego, że według wzoru załącznika nr 5 do SIWZ wskazanie ilości osób zdolnych do pełnienia tej funkcji było wymagane i mimo bardzo istotnej roli opiekuna wskazanej w SIWZ i załącznikach do SIWZ.
- 6) W 2015 r. nie prowadzono ewidencji zobowiązań wymagalnych dla potrzeb sprawozdawczości, co było niezgodne z obowiązkiem określonym w § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczegółowych 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.

## 2. Zalecenia/ Rekomendacje:

- 1) W związku z zaniżeniem dochodów podatkowych Gminy za 2013 r. w łącznej kwocie 2.194.823,29 zł oraz za 2015 r. w łącznej kwocie 2.128.708,76 zł będących podstawą wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Szczecinek odpowiednio na 2015 r. i 2017 r., zaleca się przestrzeganie przepisów wskazanych w tym zakresie w pkt III.1 ppkt 2 Ustalenia/Wnioski poprzez złożenie deklaracji za 2014 r. na podatek od nieruchomości i na podatek leśny w celu prawidłowego wyliczenia subwencji wyrównawczej dla Gminy Szczecinek na 2016 r.;



- 2) Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych wskazane w pkt III.1 ppkt 3 nin. sprawozdania, zaleca się przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem przepisu § 9 ust. 1 oraz § 17 pkt 3 tego rozporządzenia;
- 3) W związku z wprowadzeniem do Systemie Informacji Oświatowej danych niezgodnych ze stanem faktycznym, co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Szczecinek na 2015 r. w łącznej kwocie 8.029,89 zł, zaleca się przestrzeganie art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 poz. 45 ze zm. ) oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy poprzez prowadzenie bardziej szczegółowego i kompletnego nadzoru nad poprawnością danych przekazywanych Gminie Szczecinek z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki;
- 4) Zaleca się dochowanie staranności przy przeprowadzaniu zamówień publicznych, w tym przestrzeganie zapisów art. 32 ust. 3, art. 26 ust. 3 oraz art. 87 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 poz. 2164 ze zm.) poprzez prawidłowe określenie wartości zamówienia, właściwą publikację ogłoszeń oraz korzystania z uprawnień pozwalających na rzetelną ocenę spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu.

#### IV. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA:

Sprawozdanie z audytu sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Jednostce Audytowanej.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1974 ze zmianami) Audytowany jest obowiązany w terminie do 30 dni od daty doręczenia niniejszego sprawozdania poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie o podjętych działaniach.

#### V. PODPIS AUDYTORÓW :

*Małgorzata Florian*  
31.05.2017.

*Monika Kucharska*  
31.05.2017.

#### VI. PODPIS ZATWIERDZAJĄCEGO SPRAWOZDANIE:

Z up. Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie

nadkomisarz  
*Robert Holubasz*  
Zastępca Dyrektora

#### VII. WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA Z AUDYTU:

- Gmina Szczecinek, ul. Piłska 3, 78-400 Szczecinek,
- a/a.