

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy
Przodkowo przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Przodkowo ul. Kartuska 21, 83 – 304
Przodkowo, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku

Przodkowo 2015

Spis treści

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1 Dane ogólne
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach
 - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2 Kierownictwo jednostki
- 1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
 - 1.3.1 Statut Gminy
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
 - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
 - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
 - 1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
 - 2.1.1. Obsługa bankowa
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 - 2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
 - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
 - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
 - 3.2.2. Podatek od nieruchomości
 - 3.2.3. Podatek rolny
 - 3.2.4. Podatek leśny
 - 3.2.5. Podatek od środków transportowych
 - 3.2.6. Opłata miejscowa
 - 3.2.7. Opłata targowa

- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatku
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.3. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.4. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.5. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.6. Dodatkowe ustalenia
- 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

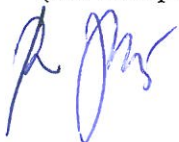
3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych (poza inwestycyjnymi)
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
- 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.



3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§202)
 - 3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6310)
 - 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki oraz inne zaciągnięte zobowiązania
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez j.s.t.
- 3.8.5. Poręczenia i gwarancje
- 3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa
- 3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
 - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
 - 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Wykaz załączników





I. Ustalenia ogólno–organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Przodkowie

ul. Kartuska 21

83 – 304 Przodkowo.

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy w Urzędzie Gminy w Przodkowie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili:

- Barbara Bielińska – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 43/15 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 03.07.2015r.,
- Danuta Rokita – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 44/15 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 03.07.2015r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 20 lipca 2015r. do dnia 18 grudnia 2015r. z przerwami w dniach:

- Barbara Bielińska: 21.07.- 01.09.2015r., 09.09. - 11.09.2015r., 24.09.2015r., 05.10.2015r., 15.10.2015r., 16.10.2015r., 21.10.2015r. – 28.10.2015r., 27.11.2015r.
- Danuta Rokita: 03.08. - 24.08.2015r., 24.09.2015r., 25.09. - 02.10.2015r., 15.10.2015r., 21.10.2015r. – 28.10.2015r., 05.11.2015r., 17.11.2015r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Przodkowo funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (wg stanu na dzień 31.12.2014r.):

1. Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie,
- Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie,
- Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie,





- Szkoła Podstawowa w Szarłacie,
- Szkoła Podstawowa w Wilanowie,
- Przedszkole Samorządowe w Przodkowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania jednostek ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/1 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

2. Zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Przodkowo nie funkcjonują zakłady budżetowe.

3. Samorządowe osoby prawne:

1. Instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo,

2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Przodkowo nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

4. Pełnomocnictwa

Ustalono, że Wójt Gminy udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy prawnej z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo oraz udzielonych kierownikom tych jednostek pełnomocnictw zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy ujęty pod **pozycją I/1 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli..

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Przodkowo w okresie objętym kontrolą nie przystępowała do związków komunalnych. W 2014 roku Gmina Przodkowo należała do:

- *Związku Gmin Pomorskich*

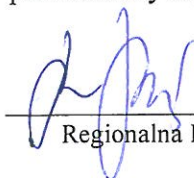
- do dnia 15.03.2012r. do Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich na podstawie uchwały nr XXII/81/91 Rady Gminy Przodkowo z dnia 13 lutego 1992 roku w sprawie przystąpienia Gminy Przodkowo do Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich.
- od dnia 15.03.2012r. do Związku Gmin Pomorskich na podstawie uchwały nr 2/2012 Zgromadzenia Ogólnego Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich z dnia 15.03.2012r. w sprawie zmiany nazwy stowarzyszenia na Związek Gmin Pomorskich. W 2014r. składkę z tytułu członkostwa przekazano na rzecz Związku jedną kwotą w wysokości 2.915,15 zł zgodnie z uchwałą nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego

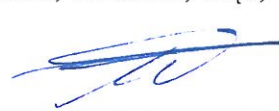
Związku Gmin Pomorskich z dnia 15 marca 2013r. w sprawie określenia składki członkowskiej oraz informacji o stanie liczby mieszkańców Gminy Przodkowo (8.329 os.) na dzień 31.12.2013r., wysokość składki na 1 mieszkańca stanowiła 0,35 zł.

- *Stowarzyszenia Turystycznego Kaszuby* – na podstawie uchwały nr XVI/258/08 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 listopada 2008 roku w sprawie przystąpienia Gminy Przodkowo do Stowarzyszenia Turystycznego Kaszuby. W 2014r. z tytułu członkostwa opłacono terminowo składkę w kwocie 7.500,00 zł zgodnie z uchwałą nr 271/2013 Walnego Zgromadzenia Członków STK z dnia 17.12.2013r. w sprawie ustalenia wysokości składek członkowskich na rok 2014.
- *Stowarzyszenia Gdańskiego Obszaru Metropolitalnego* – na podstawie uchwały nr IX/60/2011 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 września 2011 roku w sprawie założenia i przystąpienia do Stowarzyszenia Gdański Obszar Metropolitalny z siedzibą w Gdańsku. W 2014 roku z tytułu członkostwa opłacano terminowo składkę w łącznej kwocie 2.824,02 zł, w tym: składka podstawowa – 2.000,00 zł, składka dodatkowa – 824,02 zł., zgodnie z uchwałą nr 18/2014 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Gdański Obszar Metropolitalny z dnia 11 kwietnia 2014r. w sprawie wysokości składek członkowskich na rok 2014.
- *Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „KASZUBY”* – Gmina Przodkowo przystąpiła do ww. stowarzyszenia w charakterze członka zwyczajnego na podstawie uchwały nr XXIV/340/09 Rady Gminy Przodkowo z dnia 17 grudnia 2009r. W 2014 roku składkę z tytułu członkostwa przekazano na konto stowarzyszenia w kwocie 9.610,00 zł w dniu 01.04.2014r. tj. 15 dni po terminie. Zgodnie z pkt 3 uchwały nr 6/I Walnego Zebrania Członków stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Kaszuby zwołanego na dzień 2 lutego 2010 roku w Szymbarku termin płatności ustalono do dnia 15 marca danego roku. Ze złożonego wyjaśnienia, dotyczącego płatności składki po terminie, przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz wynika, że: składka została opłacona po terminie, ponieważ wcześniej nie otrzymano pisma w sprawie obliczonej wysokości składki na rok 2014 w kwocie 9.610,00 zł, a płatność dokonywana jest zawsze na podstawie pisma od Stowarzyszenia. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją 1/2 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli..

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Przodkowo funkcjonuje 15 jednostek pomocniczych, które tworzą sołectwa: Przodkowo, Smołdzino, Kobysewo, Kosowo, Rąb,





Kłosowo, Czeczewo, Tokary, Pomieczyno, Szarłata, Załęże, Kczewo, Hopy, Warzenko, Przodkowo – Działki.

Uchwałą nr VIII/31/90 Rady Gminy Przodkowo z dnia 13 grudnia 1990 roku w sprawie uchwalenia statutu sołectw gminy Przodkowo zatwierdzono statut ww. sołectw stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

Statuty sołectw określają m.in.: nazwę i teren działania, organizację i zakres działania organów sołectwa oraz ich obowiązki, zasady i tryb zwoływania zebrań wiejskich oraz warunki ważności i podejmowania uchwał, tryb wyboru sołtysa i rady sołectkiej, zarządzanie mieniem komunalnym gminy oraz gospodarkę finansową sołectw, zakres i formy kontroli oraz nadzór organów gminy nad działalnością organów sołectw.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt Gminy

Funkcję Wójta Gminy Przodkowo pełni **p. Andrzej Wyrzykowski** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2014 – 2018** w dniu 16 listopada 2014r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Przodkowie z dnia 21 listopada 2014r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Przodkowo, co wynika z protokołu nr I/2014 z I Sesji nowo wybranej Rady Gminy Przodkowo, która odbyła się w dniu 01 grudnia 2014r.

W latach **2010 – 2014** funkcję Wójta Gminy Przodkowo również pełnił **p. Andrzej Wyrzykowski** wybrany na ww. stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Przodkowie z dnia 22 listopada 2010r.).

Zastępca Wójta Gminy

Funkcję Zastępcy Wójta Gminy od dnia 01 października 2007r. pełni **p. Izabela Kłosowska** powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 75/07 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01 października 2007r. Nadmienić należy, że **p. Izabela Kłosowska** jest **Sekretarzem Gminy Przodkowo** od dnia 05 grudnia 2007r. powołana na to stanowisko uchwałą nr VIII/130/07 Rady Gminy Przodkowo z dnia 05 grudnia 2007r. Ww. osoba zatrudniona była w Urzędzie Gminy Przodkowo na podstawie umowy o pracę od dnia 01 kwietnia 1999r. na okres próbny, a od dnia 30 czerwca 1999r. na czas nieokreślony.

W aktach osobowych ww. osoby znajdują się następujące pełnomocnictwa i upoważnienia udzielone przez Wójta Gminy:

- w zakresie wykonywania zadań Sekretarza Gminy:





- Pełnomocnictwo z dnia 05 października 2007r. do realizacji zadań określonych w § 17 Regulaminu Organizacyjnego ust. 1 – 10, jak również na podstawie ust. 11 tegoż Regulaminu do zastępowania Wójta Gminy podczas jego nieobecności w zakresie niezbędnym m. in.: zatwierdzania dokumentacji finansowo – księgowej celem realizacji wypłat ze środków budżetowych i pozabudżetowych, zatwierdzania sprawozdawczości, wystawiania polecenia wyjazdu służbowego, wystawiania zaświadczeń;
- Upoważnienie z dnia 05 grudnia 2007r. cyt.: „do podpisywania decyzji podatkowych, stwierdzania zgodności podpisów, potwierdzania aktualności wpisów do ewidencji działalności gospodarczej oraz podpisywania pism związanych z realizacją zadań wynikających z Pani zakresu czynności za wyjątkiem decyzji dotyczących udzielania ulg i umorzeń”;
- Pełnomocnictwo z dnia 11.12.2009r. do wykonywania wszelkich pozostałych czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy niezastrzeżonych dla innych Organów Gminy. Pełnomocnictwo nie upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw, udzielone jest na czas nieoznaczony;

➤ w zakresie wykonywania zadań Zastępcy Wójta:

- Zarządzenie Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01 października 2007r. w sprawie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych dotyczące załatwiania w imieniu Wójta indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych;
- Pełnomocnictwo z dnia 05.10.2007r. do załatwiania wszelkich spraw i podpisywania stosownych dokumentów na czas mojej nieobecności w pracy spowodowanej pobytem na urlopie wypoczynkowym z wyłączeniem spraw kadrowych w zakresie przyjmowania i zwalniania pracowników Urzędu Gminy oraz podpisywania dokumentów z zakresu zamówień publicznych jak również umów cywilnoprawnych skutkujących stosunkiem zobowiązaniowym Gminy;
- Pełnomocnictwo z dnia 05.10.2007r. do załatwiania spraw związanych z odbiorem, przechowywaniem i analizowaniem oświadczeń majątkowych pracowników zobowiązanych do ich składania, z wyjątkiem oświadczenia własnego;
- Upoważnienie z dnia 05 października 2007r. do podpisywania nakazów płatniczych, stwierdzania zgodności podpisów, potwierdzania aktualności wpisów do ewidencji działalności gospodarczej oraz podpisywania pism związanych z realizacją zadań wynikających z Pani zakresu czynności;



- Pełnomocnictwo z dnia 01.12.2010r. do reprezentowania Gminy Przodkowo we wszelkich sprawach dotyczących rozgraniczenia nieruchomości gminnych, w tym nieruchomości położonej w miejscowości Kczewo, działka nr 623, przed wszystkimi instancjami sądowymi i władzami. Powyższe Pełnomocnictwo upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw;
- Pełnomocnictwo z dnia 12.09.2014r. do prowadzenia postępowań, w tym zbierania materiałów i wyjaśnienia sprawy oraz rozpoznawania i załatwiania wszelkich spraw z zakresu skarg i wniosków kierowanych do Wójta Gminy. Powyższe Pełnomocnictwo upoważnia do udzielania do dalszych pełnomocnictw.

Powyższe pełnomocnictwa, upoważnienia oraz zarządzenie stanowią materiał roboczy ujęty pod *pozycją I/3 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli..

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na wszystkich wymienionych pełnomocnictwach i upoważnieniach brak jest podpisu oraz daty osoby przyjmującej ww. pełnomocnictwa i upoważnienia,
- w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Przodkowo wprowadzonym zarządzeniem nr 38/2004 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05 kwietnia 2004r. (zmienionym zarządzeniami nr 11/5 z dnia 10 lutego 2005r., nr 54a/05 z dnia 29 września 2005r., nr 89/05 z dnia 30 grudnia 2005r., 29/2012 z dnia 22 lutego 2012r.), nie przewidziano stanowiska Zastępcy Wójta oraz nie określono zakresu zadań dla tego stanowiska.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy jest **p. Grażyna Ramczyk**. Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 15 czerwca 1990r., powołana na to stanowisko uchwałą nr II/9/90 Rady Gminy Przodkowo z dnia 15 czerwca 1990r.

Przewodniczący Rady Gminy

W kontrolowanym okresie funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo pełnili:

- od dnia 01.12.2014r. Przewodniczącym Rady Gminy Przodkowo jest **p. Dariusz Toporek** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą nr I/1/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo na okres kadencji 2014 – 2018.

W latach 2010 – 2014 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo pełnili:





- od dnia 02 grudnia 2010r. do dnia 19 maja 2014r. **p. Franciszek Rzeszewicz** wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/2010 Rady Gminy Przodkowo z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo,
- od dnia 19 maja 2014r. do dnia 01.12.2014r. **p. Ireneusz Drążkowski** wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr XXXI/273/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 19 maja 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo.

Wiceprzewodniczący Rady Gminy

W kontrolowanym okresie funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo pełnili:

- od dnia 01 grudnia 2014r. **p. Tadeusz Pupacz i p. Maria Stasik** wybrani do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/2/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 01 grudnia 2014r w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo na okres kadencji 2014 – 2018,
- od dnia 02 grudnia 2010r. do dnia 03 lipca 2014r. **p. Ireneusz Drążkowski i p. Tadeusz Pupacz** wybrani do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/2/2010 Rady Gminy Przodkowo z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo na okres kadencji 2010 – 2014,
- od dnia 03 lipca 2014r. do dnia 01 grudnia 2014r. **p. Dariusz Toporek** wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr XXXII/285/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 02 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Przodkowo na okres kadencji 2010 - 2014.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r.

1.3.1. Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Przodkowo wprowadzony uchwałą nr III/21/2003 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Przodkowo (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 07 sierpnia 2003r. Nr 94, poz. 1650).

Zmiany wprowadzono uchwałami o numerach:

- XXI/208/05 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 kwietnia 2005r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 października 2005r. Nr 102, poz. 2068);
- XIII/88/2012 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 marca 2012r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08 maja 2012r. poz. 1621).





Ustalono, że Statut został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o *pracownikach samorządowych*.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Przodkowo obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 38/2004 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05 kwietnia 2004 roku. Zmiany wprowadzono zarządzeniami o numerach:

- 11/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 10 lutego 2005r.,
- 54a/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 września 2005r.,
- 89/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005r.,
- 29/2012 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 22 lutego 2012r.

W regulaminie organizacyjnym określono m. in.: zakres działania i zadania urzędu, organizację urzędu, zasady funkcjonowania urzędu, zakresy zadań Wójta, Sekretarza, Skarbnika, podział zadań pomiędzy referaty oraz samodzielne stanowiska pracy. Załącznikami do regulaminu są: schemat organizacyjny urzędu (załącznik nr 1), zasady podpisywania pism (załącznik nr 2).

Pracownicy zapoznali się i przyjęli do stosowania powyższe zarządzenie, co potwierdzili własnoręcznymi podpisami (brak daty przy podpisie).

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Przodkowo obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- zarządzenie nr 31/2013 z dnia 29 marca 2013r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo.

W zarządzeniu określono:

- wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo, których dotyczy ww. Zarządzenie (§1 ww. Zarządzenia), tj.:
 - Urząd Gminy w Przodkowie,
 - Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie,
 - Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie,
 - Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie,
 - Szkoła Podstawowa w Wilanowie,
 - Szkoła Podstawowa w Szarłacie,
 - Przedszkole Samorządowe w Przodkowie;

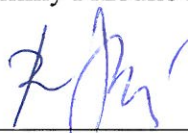
- zasady prowadzenia rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo (załącznik nr 1), w którym określono m. in.:
 - rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - zasady sporządzania sprawozdawczości finansowej i budżetowej,
 - zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - rachunek kosztów oraz metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
 - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - okresy przechowywania dowodów księgowych i pozostałych dokumentów finansowych,
 - zasady archiwizowania, przechowywania i ochrony danych osobowych;
- założowy plan kont dla budżetu Gminy Przodkowo (załącznik nr 2),
- plan kont dla jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo (załącznik nr 3),
- zasady funkcjonowania kont syntetycznych oraz tworzenie i prowadzenie ewidencji analitycznej.

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu następujących programów komputerowych:

- FBK – finansowo-księgowy,
- WIP – windykacja opłat i podatków,
- POGRUN – naliczenia podatków,
- KASA,
- FAKTURA,
- STW – środki trwałe,
- PŁACE – płace administracji i nauczycieli,
- BESTI@ oraz PŁATNIK ZUS.

Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych są zawarte w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę firmy RADIX i GRAVIS.

- Zarządzenie nr 88/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie Polityki Bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych i instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Przodkowo, z mocą obowiązującą do dnia 30 grudnia 2014r.;





- Zarządzenie nr 2/99 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 21 października 1999r. w sprawie ochrony danych osobowych, z mocą obowiązującą do dnia 30 grudnia 2014r.
- Zarządzenie nr 199/2014 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych oraz Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym w Urzędzie Gminy Przodkowo. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. Zarządzeniem wprowadzono „Politykę Bezpieczeństwa Danych Osobowych”, stanowiącą załącznik nr 1 oraz „Instrukcję Zarządzania Systemem Informatycznym”, stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. w dniu 17 września 2015r. wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 141/2015 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 17 września 2015r.

1.3.3.1. Środki kontroli zabezpieczające dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Informacja w sprawie środków kontroli zabezpieczających dostęp do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, złożona przez starszego informatyka Urzędu Gminy p. Sławomira Miszewskiego, została ujęta w materiałach roboczych kontroli pod *poz. I/4 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.3.2. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

W kontrolowanym okresie obowiązywała Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach dla których prowadzi skoncentrowaną obsługę finansowo-księgową wprowadzona zarządzeniem nr 13/2010 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01 marca 2010r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Przodkowie, stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 25/2011 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01 marca 2011r. oraz zarządzeniem nr 80/2011 z dnia 01 lipca 2011r.

W instrukcji określono:

- rodzaje i obieg dokumentów, dowody zewnętrzne, obce, zewnętrzne własne oraz wewnętrzne,
- rodzaje oraz obieg kontroli dowodów księgowych,
- zasady obiegu dowodów księgowych,
- dokumentowanie wypłaty wynagrodzeń,
- dowody dokumentujące wypłatę zaliczkę,





- dokumentowanie zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokumentowanie sprzedaży towarów i usług,
- dokumentowanie inwentaryzacji,
- ochronę danych w stosowanych systemach komputerowych.

Ponadto, do Instrukcji załączono:

- terminarz obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zał. nr 1),
- treść wzoru pieczęci stawianych na dokumentach stanowiących podstawę do zapłaty, przygotowywanych metodą tradycyjną poza elektronicznym obiegiem dokumentów (zał. nr 2),
- oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad przyjętych w Instrukcji. Na oświadczeniu znajdują się podpisy pracowników z imienia i nazwiska (brak daty podpisu), o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasad niniejszej instrukcji (zał. nr 3),
- wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzenia dowodów księgowych do wypłaty w poszczególnych jednostkach organizacyjnych (zał. nr 4),
- upoważnienia udzielone przez poszczególnych kierowników jednostek organizacyjnych dla osób pełniących funkcję zastępców jednostek w zakresie zwykłego zarządu.

Ze złożonej informacji o sposobie zapoznawania się pracowników z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi przez Sekretarza Gminy – p. Izabelę Kloskowską, wynika że: cyt.: „do zapoznania się pracowników Urzędu Gminy z dokumentami służy program komputerowy TQM.SYSTRM. Pracownicy chcąc uzyskać dostęp do zawartości systemu posługują się stosownym loginem i indywidualnym hasłem, Umożliwia to bezpośredni dostęp do dokumentów związanych z funkcjonowaniem Urzędu Gminy, z którymi należało się zapoznać. Pracownik uzyskuje możliwość wglądu do wszystkich dokumentów będących przedmiotem pracy Urzędu a w szczególności do tych, z którymi jest związana konieczność realizacji jego zadań wynikająca z zakresu czynności. Wprowadzenie nowego dokumentu lub jego zmiana dotąd istniejącego sygnalizowana jest pracownikom w codziennych raportach przekazywanych drogą elektroniczną. System rejestruje osoby, które zapoznały się z dokumentem podając jednocześnie datę i godzinę tej czynności”. Informacja została ujęta w aktach roboczych kontroli pod **pozycją 1/5 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.





1.3.3.4. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Gmina Przodkowo, w okresie objętym kontrolą nie opracowała i nie wdrożyła ogólnych procedur kontroli wewnętrznej mających na celu monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE. Procedury te były opracowywane i wdrażane w miarę potrzeb oddzielnie dla każdego projektu.

Kontrolowana jednostka w roku 2014 realizowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich w ramach następujących programów:

- *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego:*
 - „Internet w naszej Gminie – Przeciwdziałanie Wykluczeniu Cyfrowemu Mieszkańców Gminy Przodkowo” na podstawie zawartej Umowy nr POIG.08.03.00-22-192/13.
- *Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013:*
 - „Przebudowa Oczyszczalni Ścieków w Przodkowie” na podstawie zawartej Umowy nr 00188-6921-UM1100239/12,
 - „Rozwiązanie Gospodarki Ściekowej we Wsi Kawle Górne Poprzez Budowę Kanalizacji Sanitarnej” na podstawie zawartej Umowy nr 00241-6921-UM1100274/14,
 - „Poprawa standardu w infrastrukturze rekreacyjnej we wszystkich miejscowościach Gminy Przodkowo poprzez doposażenie placów zabaw w urządzenia zabawkowe i sportowe” na podstawie zawartej Umowy nr 00354-6922-UM1100425/12,
 - „Wykonanie ścieżek edukacyjno-rekreacyjnych w miejscowościach Gminy Przodkowo” na podstawie zawartej umowy nr 00330-6930-UM1130445/13.

Ewidencję księgową projektów realizuje się zgodnie z planem kont przyjętym w Urzędzie Gminy w zakresie umożliwiającym identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach danego Projektu w zakresie koniecznym dla prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i projektu. Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej z uszczegółowieniem do nazwy Projektu.

Procedury swoim zakresem obejmują:

- kontrolę merytoryczną wykonanych robót,
- kontrolę poprawności rozliczenia dofinansowania,
- kontrolę formalno-rachunkową prowadzonych rozliczeń.

Sposób i formę przekazywania dokumentów, podpisywania, opieczetowania oraz podział odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników Urzędu zostały ustalone w oparciu o dokumenty obowiązujące w Urzędzie Gminy.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W okresie od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. kontrolowana jednostka nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2014 i 2015 roku oświadczenia majątkowe złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym.

Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2013 i 2014 rok osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym zostały ujęte w aktach roboczych pod *pozycją I/6 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

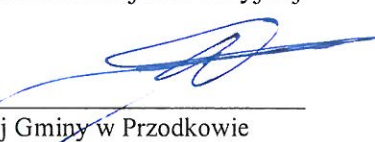
Tryb pracy oraz zakres działania komisji rewizyjnej określono w Statucie Gminy wprowadzony uchwałą nr III/21/2003 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Przodkowo. Zmiany wprowadzono uchwałą nr XXI/208/05 z dnia 27 kwietnia 2005r. oraz uchwałą nr XIII/88/2012 z dnia 29 marca 2012r. Zgodnie z § 24 powyższej uchwały Komisja Rewizyjna jest komisją Rady Gminy powołaną do przeprowadzenia kontroli działalności Wójta oraz podporządkowanych mu jednostek organizacyjnych.

Na kadencję 2010 – 2014 – Komisja Rewizyjna w 5-osobowym składzie została powołana uchwałą nr I/3/2010 Rady Gminy Przodkowo z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rady Gminy Przodkowo. Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej, które odbyło się w dniu 13 grudnia 2010r. na Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej wybrano p. Eugeniusza Kielbasę, funkcję Wiceprzewodniczącego powierzono p. Jerzemu Kuchta.

Na kadencję 2014 – 2018 – Komisja Rewizyjna w 5-osobowym składzie została powołana uchwałą nr I/3/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rady Gminy Przodkowo. Na wspólnym posiedzeniu Komisji Rewizyjnej, Komisji Edukacji, Rozwoju, Promocji i Budżetu Gminy, Komisji Rolnictwa, Infrastruktury i Ochrony Środowiska, które odbyło się w dniu 17 grudnia 2014r. na Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej wybrano p. Jerzego Kuchtę, funkcję Wiceprzewodniczącego powierzono p. Zbigniewowi Kryszewskiemu.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok, przyjęty na posiedzeniu XXXI sesji Rady Gminy Przodkowo w dniu 19 maja 2014 roku, obejmował przedmioty działania Komisji Rewizyjnej





w poszczególnych miesiącach, m.in.:

- opiniowanie uchwał na Sesje Rady Gminy,
- opracowanie Planu Pracy Komisji na 2014 rok, kontrola realizacji budżetu Gminy za 2013 rok – luty,
- przygotowanie opinii Komisji Rewizyjnej w sprawie wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, przygotowanie wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Przodkowo absolutorium z tytułu wykonania budżetu Gminy za 2013 rok – marzec,
- wyjazdowe posiedzenie Komisji – ocena wykonania inwestycji – maj/czerwiec,
- ocena realizacji wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku – sierpień,
- kontrola stanu dróg na terenie Gminy – wrzesień,
- kontrola przebiegu prawidłowości przetargów – październik,
- analiza projektu budżetu Gminy na 2015 rok, kontrola dokumentacji dotyczącej ulg i umorzeń podatkowych za 2014 rok, kontrola wykorzystania dotacji dla organizacji pozarządowych, kontrola postępowań o udzielenie zamówienia publicznego – grudzień.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2014r. Komisja Rewizyjna odbyła 16 posiedzeń, z których sporządzono protokoły:

- 12 protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej: nr 38/2014 z dnia 03.01.2014r., nr 39/2014 z dnia 25.02.2014r., nr 41/2014 z dnia 25.03.2014r., nr 42/2014 z dnia 03.04.2014r., nr 43/2014 z dnia 09.04.2014r., nr 44/2014 z dnia 16.05.2014r., nr 45/2014 z dnia 28.05.2014r., nr 46/2014 z dnia 24.06.2014r., nr 49/2014 z dnia 24.09.2014r., nr 50/2014 z dnia 07.10.2014r., 51/2014 z dnia 31.10.2014r., nr 1/2014 z dnia 17.12.2014r.,
- protokół nr 40/2014 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 04.03.2014r. w sprawie rozpatrzenia skargi Pana Tadeusza Makurat na działalność Wójta Gminy Przodkowo,
- protokół nr 47/2014 z przeprowadzonej kontroli inwestycji przez Komisję Rewizyjną w dniu 15 lipca 2014r. w zakresie poprawy standardu w Infrastrukturze rekreacyjnej we wszystkich miejscowościach Gminy Przodkowo poprzez doposażenie placów zabaw w urządzenia zabawkowe i sportowe,
- protokół nr 48/2014 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 27.08.2014r. w sprawie rozpatrzenia skargi Pana Mariana Hincy mieszkańca Smołdzina na działalność Wójta Gminy Przodkowo,
- protokół nr 52/2014 z przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli w dniu 10.11.2014r. przetargu na realizację inwestycji pod nazwą „Rozwiązywanie Gospodarki





Ściekowej we wsi Kawle Górne poprzez budowę kanalizacji sanitarnej” i dokonanie wizji lokalnej na miejscu zrealizowanej inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

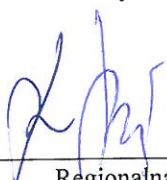
- plan pracy na rok 2014 Komisji Rewizyjnej został zatwierdzony w dniu 19 maja 2014r. Zgodnie z § 26 pkt 3 Statutu Gminy Przodkowo cyt.: „Komisja pracuje według planów pracy, które przedstawia Radzie do akceptacji na początku każdego roku kalendarzowego oraz z własnej inicjatywy”.
- Komisja Rewizyjna nie sporządziła sprawozdania z pracy komisji za rok 2014. Zgodnie z § 30 pkt 2 Statutu Gminy Przodkowo, cyt.: „Komisja składa pisemne sprawozdanie ze swojej działalności przynajmniej raz na rok”. Ze złożonej informacji przez p. Bożenę Krefta – Głównego Specjalistę ds., Obsługi Rady Gminy, wynika, że z każdego posiedzenia Komisja Rewizyjna przedstawia ustne sprawozdanie na najbliższej Sesji. Dlatego też nie złożyła pisemnego sprawozdania z działalności Komisji za rok 2014. Informacja została ujęta w aktach roboczych kontroli pod **poz. I/7 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

Zakres obowiązków Skarbnika został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Przodkowo wprowadzony zarządzeniem nr 38/2004 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05 kwietnia 2004r.

Zgodnie z zapisami § 18 ww. zarządzenia do zadań Skarbnika należy w szczególności:

- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- współdziałanie w opracowywaniu budżetu,
- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy (w tym celu przygotowuje i organizuje obieg dokumentów finansowych),
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej,
- opracowywanie analiz gospodarki finansowej gminy oraz wynikających z nich wniosków,
- zapewnienie ochrony mienia komunalnego,
- wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień.





Ponadto, pismem z dnia 02 stycznia 2010r. Wójt Gminy, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych upoważnił Skarbnika Gminy p. Grażynę Ramczyk m. in. do:

- prowadzenia rachunkowości Gminy,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Instrukcję postępowania w przypadku wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł wprowadzono zarządzeniem nr 101/04 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Przodkowo. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 183/2010 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31 grudnia 2010r. Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji powierzono Skarbnikowi Gminy, podczas nieobecności funkcję tą pełni Kierownik referatu finansów.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (lata 2011-2014) w jednostce kontrolowanej nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu. Nie wystąpiły też przypadki podejrzenia występowania takich zdarzeń w jednostce.

1.4.4. System kontroli zarządczej

W kontrolowanej jednostce system kontroli zarządczej wprowadzono:

- zarządzeniem nr 123/2011 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 września 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Przodkowo.

W powyższym zarządzeniu ustalono, że cele i zadania osiągnąć są w sposób zgodny z obowiązującymi aktami prawnymi oraz przepisami prawa wewnętrznego. Zadania jednostki określają: ustawa o samorządzie gminnym, Statut jednostki, Regulamin Organizacyjny, Regulaminy organizacyjne komórek organizacyjnych jednostki, Roczny Plan działalności.

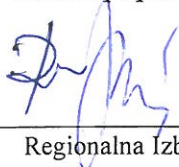




Przyjęto Misję Urzędu w celu efektywnego i skutecznego realizowania celów i zadań powierzonych jednostce, tj.: realizacja ustawowych zadań, zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców oraz rozwój i zarządzanie infrastrukturą gminną.

Ponadto, zawarto ustalenia:

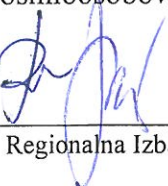
- osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań określonych w Planie działalności obowiązane są do sporządzania Karty realizacji zadania zawierającej opis poszczególnych etapów realizacji zadania oraz wskazującej terminy ich wykonania według wzoru karty realizacji zadania stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszych zasad,
- Plan działalności zawiera zestawienie celów priorytetowych wraz ze wskazaniem zadań zaplanowanych do realizacji tych celów na rok następny przez komórki organizacyjne Urzędu oraz przez jednostki organizacyjne, wraz z miernikami określającymi stopień ich wykonania,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań określonych w Planie działalności obowiązane są do złożenia Wójtowi w terminie do dnia 30 stycznia informacji o sposobie realizacji zadania priorytetowego w roku poprzednim wraz z przedstawieniem wartości osiągniętych mierników,
- corocznie dokonywana jest samoocena kontroli zarządczej – jej wyniki prezentowane są przez kierowników referatów w oświadczeniu cząstkowym o stanie kontroli zarządczej,
- w terminach i na zasadach określonych przez Zespół ds. kontroli zarządczej w Urzędzie zostaje przeprowadzona formalna (pełna) samoocena kontroli zarządczej jako proces odrębny od bieżącej działalności jednostki,
- Kierownicy składają oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich referatów w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 stycznia każdego roku do Przewodniczącego Zespołu ds. Kontroli Zarządczej,
- Kierownicy referatów, do których zadań należy nadzór merytoryczny nad jednostkami organizacyjnymi przedkładają w nieprzekraczalnym terminie do dnia 01 marca opinię o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w nadzorowanych przez nich jednostkach. Opinię tę sporządza się m. in. na podstawie danych własnych referatu oraz oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez kierownika jednostki,
- Zespół ds. kontroli zarządczej na podstawie otrzymanych oświadczeń i opinii, przedstawia Wójtowi rekomendację dotyczącą stanu kontroli zarządczej w Urzędzie,
- Wójt podpisuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej do dnia 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni, na podstawie przedstawionej rekomendacji,

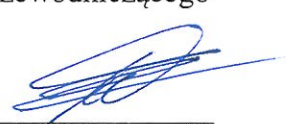


- Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej podpisane przez Wójta podlega publikacji na stronie jednostki.
- zarządzeniem nr 124/2011 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 września 2011r. w sprawie zasad kontroli zarządczej w Gminie Przodkowo wprowadzono:
 - zasady kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo – załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
 - minimalne wymagania kontroli zarządczej, które powinny być uwzględnione przy sprawowaniu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych – załącznik nr 2 niniejszego zarządzenia,

W zarządzeniu zawarto ustalenia:

- Kierownicy jednostek odpowiedzialni za wykonywanie zadań wskazanych jako priorytetowe przez Wójta w Planie działalności obowiązani są do sporządzania Karty realizacji zadania zawierającej opis poszczególnych etapów realizacji zadania oraz wskazującej terminy ich wykonania i przedłożenia jej do dnia 15 stycznia do referatu nadzorującego jednostkę;
- osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań określonych w Planie działalności obowiązane są do złożenia Wójtowi w terminie do dnia 30 stycznia informacji o sposobie realizacji zadania priorytetowego w roku poprzednim wraz z przedstawieniem wartości osiągniętych mierników,
- Kierownicy jednostek składają oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych przez nich jednostek w terminie do 15 stycznia każdego roku,
- oświadczenie podlega publikacji na stronie internetowej,
- w terminie do dnia 31 stycznia kierownik jednostki składa kopię oświadczenia do referatu nadzorującego jednostkę.
- Wójt Gminy Przodkowo zarządzeniem nr 125/2011 z dnia 29 września 2011r. wprowadził Procedurę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Przodkowo dla zapewnienia adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej. Celem procedury jest zapewnienie mechanizmów identyfikowania wszystkich ryzyk zagrażających realizacji celów Urzędu Gminy Przodkowo w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, określanie skutków i wag tych ryzyk oraz podejmowanie adekwatnych środków zaradczych w celu minimalizacji ryzyka,
- zarządzeniem nr 81/2011 z dnia 01 lipca 2011r. Wójt Gminy Przodkowo powołał ośmioosobowy Zespół ds. Kontroli Zarządczej, w tym Przewodniczącego





i Wiceprzewodniczącego. Na Przewodniczącego Zespołu ds. Kontroli Zarządczej wybrano p. Izabelę Kloskowską. W zarządzeniu określono zadania Zespołu, do których należą:

- określenie szczegółowych zasad wprowadzenia kontroli,
- określenie szczegółowych zasad zarządzania ryzykiem,
- ustanawianie zasad dokonywania oceny kontroli zarządczej, w tym w drodze samooceny,
- przedstawienie propozycji rozwiązań systemowych usprawniających system kontroli zarządczej,
- przygotowanie zasad sporządzania planu działalności, w tym określenie zasad składania propozycji do planu,
- przygotowanie zasad monitorowania wykonywania zadań wynikających z planu działalności,
- podsumowanie wyników kontroli i audytów wewnętrznych,
- analiza oświadczeń cząstkowych o stanie kontroli zarządczej podpisanych przez osoby do tego zobowiązane,
- przygotowanie projektu składanego corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,
- przedstawienie rekomendacji wraz z uzasadnieniem, w zakresie podpisania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

W zarządzeniach określono sposób organizacji i zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej tj.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacje i komunikację, monitorowanie i ocenę.

Ponadto, zarządzeniem nr 82/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku Wójt Gminy Przodkowo wprowadził Kodeks Etyki pracowników Urzędu Gminy celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Pracownicy złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z postanowieniami Kodeksu Etyki, które stanowią załącznik nr 2 niniejszego zarządzenia.

Kontrolującym przedstawiono:

- sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Przodkowo za rok 2014,
- wykaz ryzyk występujących w roku 2014, w poszczególnych referatach Urzędu Gminy Przodkowo sporządzony przez Sekretarza Gminy w dniu 31.12.2014r.,
- Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014 podpisane przez Wójta Gminy w dniu 31.12.2014r.,





- Oświadczenia cząstkowe dotyczące stanu kontroli zarządczej złożone przez Kierowników Referatów Urzędu w dniu 31.12.2014r.,
- Ankiety do samooceny kontroli zarządczej wypełnione przez pracowników (anonimowe).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą:

- nie sporządzono Roczego Planu działalności kontroli zarządczej ze wskazaniem zadań zaplanowanych do realizacji tych celów na rok 2014 przez komórki organizacyjne Urzędu oraz przez jednostki organizacyjne, wraz z miernikami określającymi stopień ich wykonania,
- oświadczenia o stanie kontroli zarządczej podpisane przez Wójta oraz Kierowników jednostek nie zostały opublikowane na stronie internetowej jednostki,
- Zespół ds. kontroli zarządczej w Urzędzie nie ustalił terminów i zasad przeprowadzania formalnej (pełnej) samooceny kontroli zarządczej jako procesu odrębnego od bieżącej działalności jednostki,
- nie dokonano oceny usprawnień w zakresie kontroli zarządczej związanych z zarządzaniem ryzykiem,
- nie przygotowano zasad monitorowania wykonywania zadań wynikających z planu działalności.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy sobą odpowiedzialną za prowadzenie kontroli zarządczej była p. Izabela Kłoskowska. W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 11.09.2015r. Wójt Gminy udzielił na piśmie Pełnomocnictwa upoważniając p. Izabelę Kłoskowską – Sekretarza Gminy do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Gminie Przodkowo.

Ze złożonej informacji przez p. Izabelę Kłoskowską – Sekretarza Gminy – dotyczącej funkcjonowania kontroli zarządczej wynika, że cyt.: „Kontrolę zarządczą w Gminie Przodkowo stanowi ogół działań podejmowanych dla realizacji celów i zadań realizowanych przez Samorząd Gminny oraz sprawdzanie stopnia ich wykonania. W ramach przedmiotowej kontroli duży nacisk kładzie się na terminowość w zakresie postępowań administracyjnych i podatkowych. Narzędziem, wspomagającym ten proces jest Elektroniczny Obieg Dokumentów, w którym każdy dokument wpływający do Urzędu jest rejestrowany i dekretowany w efekcie na pracownika merytorycznego. W ramach nadzoru natomiast istnieje kontrola nad całością postępowania poczynawszy od jego wszczęcia aż do zakończenia poprzez podgląd dokonywanych czynności w systemie.

Kolejnym z elementów kontroli jest nadzorowanie projektów powstających aktów normatywnych – uchwał Rady Gminy, Zarządzeń Wójta zarówno pod względem formalno – prawnym jak również merytorycznym.

Nadzór nad jednostką odbywa się też poprzez spotkania robocze Wójta Gminy z Kierownikami Referatów, z pracownikami na samodzielnych stanowiskach, a także z kierownikami jednostek organizacyjnych, podczas których poruszane są kwestie zarówno organizacyjne, jak i co ma miejsce najczęściej, omawiane są tematy dotyczące prowadzonych postępowań administracyjnych, podatkowych, z zakresu zamówień publicznych, stanu dróg, spraw zgłaszanych przez mieszkańców itp.

Powyższe ma na celu bieżące monitorowanie problemów, bezpośredni przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi referatami Urzędu Gminy.

Nadzór nad jednostkami oświatowymi na terenie Gminy sprawuje Referat Oświaty. Na bieżąco monitorowany jest stan przygotowania jednostek do każdego kolejnego roku szkolnego, funkcjonowania świetlic socjoterapeutycznych w szkołach, przestrzegania przepisów dotyczących BHP pracowników i uczniów, nadzór nad przestrzeganiem przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły.

Monitorowanie działalności Sołectw odbywa się poprzez bieżące spotkania z ich sołtysami oraz odbywające się w miarę zgłaszanych potrzeb zebrania wiejskie, na których poruszane są najbardziej palące potrzeby danej społeczności.

Reasumując wskazać należy, że kontrola zarządcza w Gminie Przodkowo prowadzona jest na bieżąco w sposób niesformalizowany.”

Powyższe wyjaśnienie stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją I/8 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.5. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą (rok 2014), w Urzędzie Gminy w Przodkowie nie zatrudniono audytora wewnętrznego, ponieważ kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczała kwoty określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 112, poz. 763).

1.5. Kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2011r. do dnia 31.12.2014r.



Na podstawie danych zawartych w Książce Kontroli ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w Urzędzie Gminy w Przodkowie przeprowadzono następujące kontrole w zakresie finansowym:

2011 rok

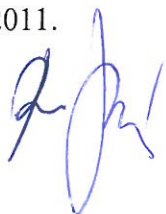
- Pomorski Urząd Wojewódzki – kontrola w dniu 02.03.2011r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej zgodnie z § 1 Umowy nr 07-G/ZFE-III-NPPDL/10 z dnia 11.02.2010r. na realizację projektu pn.: „Poprawa bezpieczeństwa drogi gminnej 156013G od skrzyżowania przy Szkole Podstawowej w Wilanowie z drogą wojewódzką nr 224 do miejscowości Kłosowo i skrzyżowania z drogą powiatową 1416G” w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniach 3-4 marca 2011r. przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu pn.: „Zapewnienie możliwości funkcjonowania świetlicy wiejskiej w Kobysewie poprzez remont generalny dachu i termomodernizacji”.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku – kontrola w dniach od 29 marca 2011r. do dnia 04 kwietnia 2011r. w zakresie:
 - prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
 - ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu,
 - prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
 - wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniach od 07.04.– 08.04.2011r. w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w zakresie realizacji zadania pn.: „Poprawa standardu i zapewnienie bezpieczeństwa w infrastrukturze sportowo-rekreacyjnej (boiska i place zabaw) we wszystkich miejscowościach Gminy Przodkowo”.
- Pomorski Oddział Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – kontrola w dniach 21 – 23.05.2011r. przeprowadzona w ramach Programu „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013” dotycząca weryfikacji

danych zawartych we wniosku o dofinansowanie, wniosku o płatność, etapu związania celem – Kampania promocyjna zachęcająca do spożywania ryb i reklamująca produkty rybne w Gminie Przodkowo (etap I).

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – kontrola kompleksowa w dniach od 03.10.2011r. do 30.12.2011r. w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Przodkowo obejmująca lata 2007 – 2010.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniach od 12 – 14.10.2011r. i w dniu 27.10.2011r. przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Przodkowie”.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 27.10.2011r. przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu „Poprawa standardu i bezpieczeństwa funkcjonowania świetlicy środowiskowej w Kosowie poprzez remont generalny dachu wraz z wyposażeniem pomieszczenia świetlicy”.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 20.12.2011r. przeprowadzono dodatkowe czynności kontrolne w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w zakresie zgodności zakresu rzeczowego operacji – koszty inwestycyjne – ze stanem faktycznym.

2012 rok

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 10.04.2012r. przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu pn.: „Poprawa standardu i bezpieczeństwa funkcjonowania świetlicy środowiskowej w Kosowie poprzez remont generalny dachu wraz z wyposażeniem pomieszczeń świetlicy”.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w dniu 27.06.2012r. przeprowadzona w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej zgodnie z § 1 Umowy nr 05-G/ZFE-III-NPPDL/11 z dnia 18 lutego 2001 roku zmienionej Anekssem nr 1 z dnia 27 maja 2011 roku do ww. Umowy, na realizację projektu pn.: „Poprawa bezpieczeństwa pieszych oraz kierujących pojazdami na drodze gminnej nr 156007G oraz jej skrzyżowaniach z drogą wojewódzką nr 224 w miejscowościach Kosowo i Załęże, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011.



2013 rok

- Urząd Skarbowy w Kartuzach – kontrola w dniach: 15.02.2013r., 19.02.- 21.02.2013r., przeprowadzona w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za grudzień 2012r. – sprawdzenie zasadności zwrotu różnicy podatku.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w dniu 10.07.2013r. przeprowadzona w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej zgodnie z § 1 Umowy nr 10-ZFE-CS/12 z dnia 06 lipca 2012 roku, zmienionej Anekssem nr 1 z dnia 12 listopada 2012 roku do ww. Umowy, na realizację inwestycji w ramach Rządowego programu rozwijania kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie stosowania technologii informacyjno – komunikacyjnych „Cyfrowa Szkoła” realizowanego przez Gminę Przodkowo w Szkole Podstawowej w Czeczewie.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniach od 10.07. – 12.10.2013r. przeprowadzona w trakcie trwania zadania – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013
Raport z czynności kontrolnych nr 11/413/007/13 z dnia 12.07.2013r.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniach od 11.07. – 12.07.2013r. przeprowadzona w trakcie realizacji zadania – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.
Raport z czynności kontrolnych nr 11/321/0076/13 z dnia 18.07.2013r.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w dniach od 05.08. – 19.08.2013r. przeprowadzona w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 27.11.2013r. przeprowadzona w trakcie realizacji zadania – Odnowa i rozwój wsi, w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.
Raport z czynności kontrolnych nr 11/313,322,323/0147/13.





2014 rok

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 09.07.2014r. przeprowadzona w zakresie zachowania bioróżnorodności biologicznej, chronionych gatunków ryb i organizmów wodnych jeziora Tuchomskiego poprzez budowę kanalizacji sanitarnej we wsi Warzenko w gminie Przodkowo w ramach „Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007 – 2013.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku – kontrola w dniach od 23.10. – 24.10.2014r. w zakresie:
 - prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
 - ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu,
 - prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
 - wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Przodkowo w dniu 09.03.2012r. zamieszczono protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach od 03.10.2011r. do 30.12.2011r. oraz wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK.0804/30/K/89/26606/2011 z dnia 17 lutego 2012r.).





II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

2.1.1. Obsługa bankowa

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy

W dniu 18 listopada 2013r. została zawarta umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 770075 pomiędzy Gminą Przodkowo a Bankiem Spółdzielczym w Sztumie na czas określony od dnia 18.11.2013r. do dnia 17.11.2016r. Umowę podpisał Wójt Gminy Przodkowo Pan Andrzej Wyrzykowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy P. Grażyny Ramczyk.

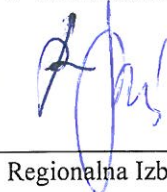
W przedmiotowej umowie zawarto postanowienia, m. in.:

- Bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat;
- środki gromadzone na rachunku są oprocentowane według stałej lub zmiennej stopy procentowej;

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy, wynika, że cyt.: „zawarcie umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 770075 w dniu 18 listopada 2013r. z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie zostało zakwalifikowane jako zamówienie publiczne, które zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 907 ze zm.) nie podlega ustawie prawo zamówień publicznych, ponieważ prowizja pobierana przez bank za obsługę nie przekroczyła 14.000 EURO. Kwota prowizji za 2014 rok wyniosła 0,00 zł.” Niniejsze wyjaśnienie stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją II/1 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Z przedstawionego kontrolującym wykazu kont bankowych wynika, że w 2014r. bank prowadził 9 rachunków bankowych, w tym m. in.:

- odrębne rachunki bankowe dla urzędu i dla organu,
- prowadzone jest jedno pomocnicze konto bankowe - wspólne dla 6 placówek oświatowych: Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie, Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie, Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Cieczewie, Szkoły Podstawowej w Szarłacie, Szkoły Podstawowej w Wilanowie oraz Przedszkola Samorządowego w Przodkowie.



Wykaz kont bankowych obowiązujących w roku 2014 stanowi akta kontroli ujęte *pod pozycją II/2 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącu styczniu 2014r., dotyczące rachunku bankowego budżetu od nr 1/2014 z dnia 02.01.2014r. do nr 21/2014 z dnia 31.12.2014r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- wyciągi bankowe zawierają opis dokonanych operacji bankowych,
- zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto rok 2014.

❖ Zasady gospodarki kasowej określono w instrukcji kasowej wprowadzonej załącznikiem do zarządzenia nr 179/10 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Przodkowie. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 34/2012 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 13 marca 2012r. Wykonanie zarządzenia powierzono pracownikom jednostek organizacyjnych wymienionych w § 67 Statutu Gminy, tj.: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Czeczewie, Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Pomieczynie, Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Przodkowie, Szkoła Podstawowa w Szarłacie, Szkoła Podstawowa w Wilanowie, Przedszkole Samorządowe w Przodkowie.

W instrukcji kasowej zawarto postanowienia w zakresie:

- wymogów kwalifikacyjnych stawianym osobom pełniącym funkcję kasjera,
- pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- gospodarki kasowej,
- dokumentacji kasowej, które stanowią: dokumenty operacyjne kasy, źródłowe – dyspozycyjne, organizacyjne kasy, sporządzane przez kasjera,
- przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- rodzajów sporządzanych raportów kasowych,
- zasad wypełniania formularzy i druków kasowych,
- zasad przeprowadzania inwentaryzacji kasy oraz kontroli kasy.

Załącznik nr 1 – wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych Urzędu do wypłaty;

Załącznik nr 2 – wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych GOPS-u do wypłaty;

Załącznik nr 3 – wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych Oświaty do wypłaty.

- ❖ Obowiązki kasjera pełni P. Anita Gliwa, zatrudniona na stanowisku referenta ds. księgowości. W aktach osobowych znajduje się podpisane w dniu 01 lutego 2011r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości materialne znajdujące się w kasie oraz zapytanie o karalność.
- ❖ Osobą zastępującą kasjera jest P. Arleta Hirsz, zatrudniona na stanowisku inspektora ds. księgowości. W aktach osobowych znajduje się podpisane w dniu 11 maja 1998r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie.
- ❖ Kasjerka posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi wraz ze wzorem podpisów tych osób, obowiązujący od roku 2010.
- ❖ Wójt Gminy Przodkowo zarządzeniem nr 23/2005 z dnia 15 kwietnia 2005r. wprowadził niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki – „pogotowie kasowe” w kwocie 3.000,00 zł.

Ze złożonego wyjaśnienia przez p. Grażynę Rameczyk – Skarbnika Gminy, wynika że w urzędzie Gminy w Przodkowie nie funkcjonują imienne karty płatnicze. Powyższe wyjaśnienie stanowi akta kontroli ujęte *pod pozycją II/3 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że w budynku Urzędu Gminy znajduje się kasa w wydzielonym pomieszczeniu, które zostało przystosowane do warunków zapewniających należyłą ochronę gotówki oraz innych wartości materialnych.

2.1.2.1. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

W Urzędzie Gminy sporządzany jest jeden raport kasowy, w którym ujmowane są wszystkie operacje dochodowe i wydatkowe zachodzące w kasie. Raporty kasowe drukowane są komputerowo w programie firmy RADIX „KASA”. Każda operacja kasowa ma przyporządkowane systemowo zadanie FK. Następnie z raportu kasowego ogólnego drukowane są raporty kasowe dla poszczególnych zadań FK, jeżeli wystąpiły operacje danego zadania, t.j.:





- zadanie 1 – Urząd Gminy (wpływy związane z rozrachunkami z pracownikami UG i wydatki UG),
- zadanie 3 – dochody jednostki (dochody UG i Oświaty),
- zadanie 4 – Fundusz Socjalny,
- zadanie 5 – Depozyty,
- zadanie 9 – Oświata (wpływy związane z rozrachunkami z pracownikami Oświaty i wydatki Oświaty),
- zadanie 10 – GOPS (dochody i wydatki).

Od października 2015r. założono nowe zadanie FK dla raportów kasowych – zadanie 7 – Fundusz alimentacyjny.

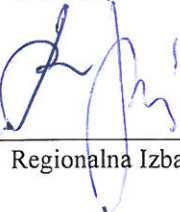
Ponadto, Wójt Gminy Przodkowo zawarł Porozumienie z Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na prowadzenie obsługi kasowej GOPS-u przez kasjera kasy Urzędu Gminy w godzinach urzędowania Urzędu Gminy. Obsługa kasowa prowadzona będzie nieodpłatnie.

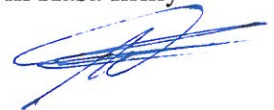
Kontrolą objęto raporty kasowe w Urzędzie Gminy sporządzone w miesiącu styczniu 2014r., **w zakresie dochodów** (zadanie – 3 Dochody jednostki) – t.j. 21 raportów kasowych o numerach: Kasa/1 z dnia 02.01.2014r., Kasa/2 z dnia 03.01.2014r., Kasa/3 z dnia 07.01.2014r., Kasa/4 z dnia 08.01.2014r., Kasa/5 z dnia 09.01.2014r., Kasa/6 z dnia 10.01.2014r., Kasa/7 z dnia 13.01.2014r., Kasa/8 z dnia 14.01.2014r., Kasa/9 z dnia 15.01.2014r., Kasa/10 z dnia 16.01.2014r., Kasa/11 z dnia 17.01.2014r., Kasa/12 z dnia 20.01.2014r., Kasa/13 z dnia 21.01.2014r., Kasa/14 z dnia 22.01.2014r., Kasa/15 z dnia 23.01.2014r., Kasa/16 z dnia 24.01.2014r., Kasa/17 z dnia 27.01.2014r., Kasa/18 z dnia 28.01.2014r., Kasa/19 z dnia 29.01.2014r., Kasa/20 z dnia 30.01.2014r., Kasa/21 z dnia 31.01.2014r., oraz **w zakresie wydatków UG** (zadanie 1 – Urząd Gminy) – 7 raportów kasowych o numerach: Kasa/1 z dnia 02.01.2015r., Kasa/2 z dnia 03.01.2015r., Kasa/3 z dnia 07.01.2015r., Kasa/9 z dnia 15.01.2015r., Kasa/15 z dnia 23.01.2015r., Kasa/16 z dnia 24.01.2015r., Kasa/19 z dnia 29.01.2015r.

W wyniku kontroli ww. raportów kasowych oraz dokumentowania operacji gotówkowych ustalono, że:

- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego”,
- raporty kasowe prowadzone są komputerowo, w programie komputerowym Kasa firmy

RADIX,





- raporty kasowe dla dochodów sporządzane są na każdy dzień roboczy, natomiast raporty kasowe dla wydatków sporządzane są w miarę potrzeb,
- w raportach kasowych wskazano dekretnę operacji kasowych,
- zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie,
- dowody kasowe, załączone do raportów kasowych, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania gotówką,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald dla poszczególnych tytułów raportów kasowych,
- dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki dokonywane w danym dniu, są w tym dniu ujęte do raportu kasowego sporządzonego komputerowo,
- raporty kasowe operacji gotówkowych wydatkowych dotyczyły Urzędu Gminy.
- dowody wewnętrzne np. KP dokumentujące wpłaty nie oznaczono nr kolejnym pozycji w raporcie kasowym. Dowody kasowe pod raportem kasowym oznaczone są komputerowo nr raportu kasowego oraz nr dokumentu. Natomiast oznaczone są ręcznie numerem identyfikacyjnym dowodu księgowego, który odpowiada numerowi identyfikacyjnemu raportu kasowego. Zgodnie z przywołanym wyżej zarządzeniem w sprawie instrukcji gospodarki kasowej:

- § 15 pkt 1 dowody wypłat należy ujmować cyt.: „zrealizowane rozchodowe dowody kasowe powinny być oznaczone przez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane”.

W instrukcji nie wskazano sposobu ujęcia dowodów wpłat pod raportem kasowym.

- raporty kasowe dla dochodów, prowadzone są wspólnie dla Urzędu Gminy oraz jednostek oświatowych. W wyniku czego brak było odzwierciedlenia rzetelnego i rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych zachodzących w tych jednostkach organizacyjnych. Zgodnie z zarządzeniem nr 179/10 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Przodkowie:
- § 22 pkt 5 cyt.: „prowadzi się kilka raportów kasowych odrębnie dla ułatwienia pracy i zapewnienia przejrzystości dokonywanych operacji kasowych”,
- stwierdzono przypadki ujmowania w raportach kasowych – zadanie 3 – dochody jednostki, oznaczonych nazwą jednostki Urząd Gminy, operacji dotyczących innych jednostek, np.:

- Przedszkole Samorządowe w Przodkowie, Szkoła Podstawowa w Szarłacie – Raport kasowy nr Kasa/3 za okres od 2014.01.07 do 2014.01.07 dołączono potwierdzenie wpłaty: RK 3/KP/00000063 (dow. ks. nr 6/98) – opłata stała za Przedszkole Samorządowe w Przodkowie, RK 3/KP/00000068 (dow. ks. nr 6/93) – opłata za czynsz mieszkaniowy w Szkole Podstawowej w Szarłacie,
- Przedszkole Samorządowe w Przodkowie – raport kasowy nr Kasa /10 za okres od 2014.01.16 do 2014.01.16 – opłata stała za Przedszkole (KP 00000216);
- Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie – opłata za wynajem sali, Przedszkole Samorządowe w Przodkowie – opłata stała za przedszkole - raport kasowy nr Kasa /20 za okres od 2014.01.30 do 2014.01.30 oraz bankowy dowód wpłaty: dow. ks. nr 6/83, na którym ujęto wpłaty ww. jednostek;

Powyższe raporty kasowe oraz bankowy dowód wpłaty stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją II/4 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Zarządzenia nr 31/2013 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29.03.2013r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych cyt.: *„Podstawowym urządzeniem analitycznym kasy jest komputerowy raport kasowy, w którym ewidencjonuje się poszczególne wpływy i rozchody gotówki. Raport kasowy jest drukowany z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne i zadania dokonujące obrót pieniężny.”*

Powyższe kwoty stanowiące dochody jednostek oświatowych zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym 101 „KASA” prowadzonym dla jednostki Urząd Gminy w Przodkowie,

- zachowano zgodność zapisów konta 101 „Kasa” z zapisami raportów kasowych tj. raporty kasowe stanowiły ewidencję analityczną do konta syntetycznego 101 prowadzonego dla jednostki Urząd Gminy w Przodkowie,
- w przypadku zmiany kasjerki w 2014 roku sporządzono 18 protokołów zdawczo-odbiorczych z przekazania kasy. Protokoły podpisała komisja oraz osoby materialnie odpowiedzialne. Do każdego protokołów dołączono oświadczenia początkowe i oświadczenia końcowe podpisane przez osobę materialnie odpowiedzialną oraz osobę przejmującą,
- przeprowadzono dwie kontrole kasy przez Skarbnika Gminy w dniu 04.02.2014r. i w dniu 02.10.2014r. mające na celu ustalenie rzeczywistego stanu gotówki w kasie oraz porównanie go ze stanem wynikającym z raportu kasowego. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły. Rozbieżności nie stwierdzono.

W dniu 09.11.2015r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę środków pieniężnych znajdujących się w kasie w Urzędzie Gminy. Stwierdzono zgodność rzeczywistego stanu środków pieniężnych ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Protokół z kontroli kasy stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2014.

2.1.3.1. Instrukcja gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określono w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej załącznikiem do zarządzenia nr 86/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie przyjęcia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Przodkowie.

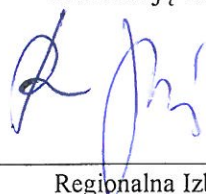
Zgodnie z § 3 pkt 3 przedmiotowej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono, cyt.: „czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt, arkusze spisu z natury, karty drogowe”.

W instrukcji określono, że pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest inspektor ds. księgowości.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Przodkowo zostały ujęte w następujących księgach, prowadzonych przez osobę materialnie odpowiedzialną, inspektora ds. księgowości Panią Halinę Miłosz:

1. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.06.2012r., w której prowadzono ewidencję druków – czeków gotówkowych funduszu socjalnego.
2. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 31.12.2008r., w której prowadzono ewidencję druków – czeków gotówkowych: oświaty, FOŚ oraz depozyty.
3. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 25.09.2014r., w której prowadzono ewidencję druków – czeków gotówkowych budżetu.
4. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 06.02.2004r., w której prowadzono ewidencję druków – czeków gotówkowych „uczeń na wsi”.
5. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 18.05.2015r., w której prowadzono ewidencję druków – karty drogowe (dla traktorzystów).
6. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 09.09.2002r., w której prowadzono ewidencję druków – kwitariuszy przychodowych K-103.



7. Księga druków ścisłego zarachowania założono w dniu 19.06.2000r., w której prowadzono ewidencję druków – świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt.
8. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 29.12.2008r., w której prowadzono ewidencję druków – miesięczne karty drogowe Pożarniczego Pojazdu Samochodowego MSW PZ-40.
9. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 30.10.2003r., w której prowadzono ewidencję druków – arkuszy spisu z natury.

Ponadto, kontrolującym przedstawiono księgę druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 29.03.2012r., w której prowadzi się ewidencję druków – miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego OSP. Ustalono, że niniejsze druki nie zostały ujęte jako druki ścisłego zarachowania w Instrukcji druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z § 3 pkt 3 zarządzenia nr 86/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005r. do druków ścisłego zarachowania zalicza się, cyt.: „czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt, arkusze spisu z natury, karty drogowe”.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ww. druków w dniu 09.11.2015r. dokonano korekty w księdze druków ścisłego zarachowania, w której ewidencjonuje się druki – karty drogowe. Korekta polegała na poprawieniu od poz. 366 do poz. 425 wpisanej błędnie ilości posiadanych druków na stanie. W poz. 366 wpisano 544 szt. winno być 444 szt. Rzeczywisty stan druków przedstawiony kontrolującym był zgodny ze stanem wynikającym z księgi druków po dokonaniu korekty.

Szczegółowej kontroli poddano księgi druków ścisłego zarachowania, w których prowadzono ewidencję druków – arkuszy spisu z natury, czeków gotówkowych budżetu oraz kwitariusze przychodowe. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Przodkowo nr 86/05 z dnia 30 grudnia 2005r. Z instrukcji wynika, że druki ścisłego zarachowania są inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, znajdujących się w Urzędzie Gminy w Wydziale Finansowym, przeprowadzono metodą spisu z natury:

- **za 2014 rok w dniu 02.01.2015r.** Inwentaryzację przeprowadziła trzyosobowa komisja na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Przodkowo nr 147/2014 z dnia 16 października 2014r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W zarządzeniu określono także termin przeprowadzania inwentaryzacji od dnia 03 listopada 2014r. do dnia 05 stycznia 2015r.,

w tym druki ścisłego zarachowania **według stanu na ostatni dzień roku obrotowego czyli 31.12.2014r.**,

- **za rok 2013 w dniu 02.01.2014r.** Inwentaryzację przeprowadziła trzyosobowa komisja na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Przodkowo nr 143/2013 z dnia 16 października 2013r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W zarządzeniu określono także termin przeprowadzenia inwentaryzacji od 02 listopada do dnia 03 stycznia 2014r., w tym druki ścisłego zarachowania **według stanu na ostatni dzień roku obrotowego czyli 31.12.2013r.**

Inwentaryzacja nie wykazała różnic.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili w dniu 09 listopada 2015r. w Wydziale Finansowym Urzędu Gminy Przodkowo kontrolę druków ścisłego zarachowania, w trakcie której porównano rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Z przeprowadzonej kontroli wynika, że stany ilościowe druków ścisłego zarachowania były zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji druków.

Ustalenia z przeprowadzenia ww. kontroli zawarto w protokole, stanowiącym Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków

Kontrolą objęto rok 2014.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Przodkowo prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów;
- 220 – „Należności z tytułu zaległości budżetowych”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników na kartach podatników w księgowości podatkowej oraz podziałek klasyfikacji budżetowej;
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników na kartach podatników w księgowości podatkowej oraz podziałek klasyfikacji budżetowej;
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”;
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”;

- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości przekazanych dotacji, według ich przeznaczenia;
- 225 – „Rozliczenia z budżetami”, ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie;
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych;
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia;
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencję szczegółową prowadzi się w postaci imiennych kart wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia;
- 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami”, prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami;
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”, prowadzona ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów;
- 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”, ewidencjonuje się wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności;
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Planu kont dla jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia nr 31/2013 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 marca 2013r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach budżetowych Gminy Przodkowo. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 141/2015 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 17 września 2015r.

Salda kont rozrachunkowych dla Urzędu Gminy (wydruki oznaczone nazwą jednostki Urząd Gminy, dane jednostki: 1). wykazywały na dzień 31.12.2014r. następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	2014	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.445,80	401.057,91
220	Należności z tytułu zaległości budżetowych	438.407,44	0,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	317.833,35	19.244,80
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00

223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	23.478,79	13.951,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	28.173,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	63.090,71
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	108.144,54
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	976,31
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	373.451,16
Ogółem		810.338,38	966.104,94

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Zgodnie z wyjaśnieniem p. Henryki Walkusz z dnia 17.11.2015r. pkt 2 cyt.: „*dziennik obrotów o symbolu 1-Urząd Gminy – ujmowane są operacje gospodarcze dotyczące wydatków urzędu gminy jako jednostki organizacyjnej (wydatki bieżące, wydatki inwestycyjne, wydatki zlecone) jak również wpływy z rozliczeń z pracownikami*”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/5 w Załączniku nr 1* do protokołu.

2.1.4.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy-za miesiąc styczeń 2014 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań urzędu gminy, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za rok 2014. Kontroli poddano 31 faktur wystawionych przez 17 kontrahentów z ogólnej liczby 419 ujętych na wydruku „Zestawienie stanów kont – Subsyntetyczne (zadanie)” sporządzonego dla kont 201 – 245 za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. o numerach: **201-004-00000-0000-2400** (dow. ks. nr 1969), **201-005-00000-0000-0100** (dow. ks. nr 3010, 3021), **201-012-00000-0000-**

0100 (dow. ks. nr 2780, 3460), 201-011-00000-0000-1300 (dow. ks. nr 3548, 5099), 201-014-00000-0000-2300 (dow. ks. nr 1214, 3177, 6281), 201-011-00000-0000-1200 (dow. ks. nr 2285, 3854), 201-001-00000-0000-3600 (dow. ks. nr 436), 201-017-00000-0000-8200 (dow. ks. nr 437), 201-017-00000-0000-3800 (dow. ks. nr 757, 3318), 201-017-00000-0000-8400 (dow. ks. nr 533, 4487), 201-017-00000-0000-8600 (dow. ks. nr 119, 696, 2198), 201-001-00000-0000-5100 (dow. ks. nr 2197, 2685), 201-001-00000-0000-1000 (dow. ks. nr 261, 2407), 201-005-00000-0000-3500 (dow. ks. nr 4397, 4398), 201-012-00000-0000-1500 (dow. ks. nr 1865), 201-017-00000-0000-7100 (dow. ks. nr 6205), 201-001-00000-0000-3100 (dow. ks. nr 4977, 6190)

Na podstawie badanych w trakcie kontroli dowodów księgowych stwierdzono, że:

- o w księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty,
- o ujmowano w księgach rachunkowych wyłącznie jej rozrachunki,
- o ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo, zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach za I półrocze roku 2014. Wynik przedstawiono w tabeli poniżej:

2014r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT 4R	27.254,00	23.040,00	20.230,00	27.748,00	22.196,00	20.937,00
Deklaracja PIT- 8AR	131,00	131,00	131,00	131,00	360,00	131,00
Kwota odprowadzona do US		131,00	131,00	131,00	360,00	131,00
Data zapłaty	131,00	22.686,00	19.963,00	27.514,00	22.107,00	20.754,00
	27.254,00	172,00	73,65	89,00	89,00	89,00
	30.01.2014	27.02.2014	28.03.2015	28.04.2015	29.05.2015	27.06.2015
			193,35	145,00		94,00
			7.04.2015	29.04.2015		

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2014 oraz deklarację roczną PIT-8AR o zryczałtowanym podatku dochodowym za rok 2014 przekazano do Urzędu Skarbowego w Kartuzach w dniu 27.01.2015r. W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2014 odprowadzony był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- Urząd Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za I półrocze roku 2014. Wyniki przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	m-c/ rok 2014	Data wpłaty/nr wyciągu bankowego	Wysokość wpłaty (zł)	Deklarowana kwota	Nadpłata niedopłata
1	2	3	4	5	6
Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne					
1.	Styczeń	DK/71 z 30.01.2014	91.908,71	91.908,71	
		DK/71 z 30.01.2014	25.207,56	25.207,56	
2.	Luty	DK/155 z 27.02.2014	82.375,44	82.227,03	+148,41
		DK/155 z 27.02.2014	22.486,31	22.491,58	- 5,27
3.	Marzec	DK/9 i DK/242 z 28.03.2014	64.207,99 + 931,59	65.287,98	-148,40
		DK/242 i DK/9 z 28.03.2014	18.981,07 + 233,46	19.209,26	+ 5,27
4.	Kwiecień	DK/17, DK/336 z 28.04.2014 i DK/349 z 29.04.2014	309,63 + 80.160,91 + 779,90	81.250,44	
		DK/17, DK/336 z 28.04.2014 i DK/444 z 29.04.2014	77,82 + 22.534,63 + 196,02	22.808,47	
5.	Maj	DK/24 z 28.05.2014 i DK/448 z 29.05.2014	309,63 + 73.222,48	73.532,11	
		DK/24 z 28.05.2014 i DK/448 z 29.05.2014	77,82 + 21.285,78	21.363,60	
6.	Czerwiec	DK/31 i DK/538 z 27.06.2014	309,63 + 50.402,57	46.328,93	4.383,27 korekta w XI
		DK/31 i DK/538 z 27.06.2014	77,82 + 19.726,46	19.965,69	161,41 korekta w XI
Fundusz Pracy					
1.	Styczeń	DK/71 z 30.01.2014	6.391,27	6.391,27	
2.	Luty	DK/155 z 27.02.2014	5.677,52	5.677,52	
3.	Marzec	DK/9 i DK/242 z 28.03.2014	73,65 + 4.941,11	5.014,76	
4.	Kwiecień	DK/17, DK/336 z 28.04.2014 i DK/349 z 29.04.2014	24,55 + 5.509,90 + 61,84	5.596,29	
5.	Maj	DK/24 z 28.05.2014 i DK/448 z 29.05.2014	24,55 + 4.573,90	4.598,45	
6.	Czerwiec	DK/31 i DK/538 z 27.06.2014	24,55 + 4.349,01	4.373,56	

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy były odprowadzane w terminie określonym w przepisach art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), tj. do 5 -go *dnia* następnego miesiąca;
- w badanym okresie (I połowie 2014 roku) pobierano wynagrodzenie przysługującego płatnikowi składek zgodnie z §§ 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom

składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r., Nr 153, poz. 1005).

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na PFRON oraz terminowość składania deklaracji za rok 2014.

W wyniku kontroli ustalono, że Urząd Gminy dokonywał wpłat w prawidłowo ustalonych wysokościach na wyodrębniony rachunek Funduszu oraz składał deklaracje miesięczne i deklarację roczną zgodnie z terminami określonymi w art. 21 ust. 2f i art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. (sporządzonym w dniu 29.01.2015r. – korekta nr 2) oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku (sporządzonym w dniu 28.01.2014r.) nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W 2014 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Urząd Gminy prowadzi ewidencję operacji finansowych w systemie FK firmy RADIX w podziale na następujące zadania, które wchodzi w skład ksiąg rachunkowych:

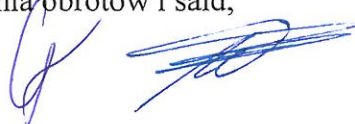
- 1) dziennik obrotów o symbolu O-Organ – ujmowane są operacje gospodarcze budżetu gminy jako organu,
- 2) dziennik obrotów o symbolu 1-Urząd Gminy – ujmowane operacje gospodarcze dotyczące wydatków urzędu gminy jako jednostki organizacyjnej (wydatki bieżące, wydatki inwestycyjne, wydatki zlecone) jak również wpływy z rozliczeń z pracownikami,
- 3) dziennik obrotów o symbolu 3-Dochody jednostki – są ujmowane operacje gospodarcze dotyczące dochodów urzędu gminy i jednostek oświatowych,

- 4) dziennik obrotów o symbolu 4-ZFŚS – ujmowane są operacje gospodarcze dotyczące wpływów i wydatków związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych,
- 5) dziennik obrotów o symbolu 5-Depozyty – ujmowane są operacje gospodarcze dotyczące sum depozytowych (wadia, zabezpieczenia wykonania umów),
- 6) dziennik obrotów o symbolu 8-Fundusz Pracy – ujmowane są operacje gospodarcze dotyczące wpływu i wypłaty dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych,
- 7) dziennik obrotów o symbolu 9-Oświata – ujmowane są operacje gospodarcze dotyczące wydatków jednostek oświatowych gminy oraz wpływów związanych z rozrachunkami z pracownikami,
- 8) dziennik obrotów o symbolu 16- Utrzymanie rezultatów projektu – ujmowane są wpływy, które gmina gromadzi jako fundusz na rzecz utrzymania rezultatów projektu pod nazwą "Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Przodkowo: Kawle Górne-Przodkowo, Pomieczyno". Odpisy w wysokości 2% wartości inwestycji muszą być gromadzone przez gminę na wyodrębnionym rachunku przez 10 lat od zakończenia inwestycji,
- 9) dziennik obrotów o symbolu 22-Internet w naszej gminie – ujmowane są operacje gospodarcze związane z wpływami i wydatkami dotyczącymi realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu operacyjnego Innowacyjna Gospodarka.

W Urzędzie Gminy w Przodkowie prowadzona jest obsługa księgowa jednostek oświatowych. Księgi rachunkowe jednostek oświatowych nie zostały wydzielone syntetycznie natomiast wydzielono je analitycznie z ksiąg rachunkowych Urzędu.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, stwierdzono, że:

- księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową zgodnie z zasadami określonymi przez Kierownika kontrolowanej jednostki, obejmują – zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont ksiąg rachunkowych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej;
- technika prowadzenia ksiąg została określona w przyjętej polityce rachunkowości;
- księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego;
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,

- wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły w roku obrotowym.
- Kontrolą objęto dziennik urzędu gminy o symbolu 1-Urząd Gminy. Ustalono, że:
 - zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika o symbolu 1-Urząd Gminy z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej dla zadania – dane jednostki:1,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- konta pomocnicze prowadzone są dla:
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - środków trwałych,
 - środków trwałych w budowie,
 - kosztów,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- salda i zapisy na kontach pomocniczych zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- ewidencja analityczna dochodów i wydatków jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej:
 - zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego,
 - zestawienia zawierają:
 - symbole i nazwy kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,





- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- zestawienia sald ksiąg pomocniczych sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na dzień inwentaryzacji.
- zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych,
- zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz czytelny tekst opisu operacji.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2014r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS i Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Gdańsku terminowo. Natomiast sprawozdanie Rb-UN nie zostało przekazane do RIO ze względu na brak takiego obowiązku z uwagi na zerowe należności z tytułu papierów wartościowych.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

- W kontrolowanej jednostce sporządzane są dwa sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r., odrębne dla „Urzędu Gminy” – sporządzone w dniu 29.01.2015r. oraz dla „Organu” – sporządzone w dniu 11.03.2015r. (korekta nr 2). Sprawozdanie Rb-27S dla „Urzędu Gminy” sporządzono na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dotyczy dochodów zrealizowanych przez urząd gminy) oraz w zakresie należności z tytułu użytkowania wieczystego na podstawie zapisów na koncie 221. Obrotów na koncie 130 z tego tytułu nie było. Natomiast sprawozdanie Rb-27S dla „Organu” sporządzono na podstawie zapisów na koncie 901 „Dochody gminy” a w zakresie dochodów z urzędów skarbowych, subwencji, dotacji, dochodów ze źródeł zagranicznych. Wyjaśnienia z dnia 20.10.2015r. dotyczące sporządzania powyższych sprawozdań złożyła p. Henryka Walkusz – Kierownik Referatu Finansów. Wyjaśnienia oraz zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2014r. do konta 901 oraz kserokopię ww. sprawozdań ujęto w *aktach roboczych nr II/6* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu. W dniu 17.12.2015r. kontrolującemu przedstawiono wyjaśnienie złożone przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz, z którego wynika że od marca 2015r. Gmina sporządza jedno sprawozdanie jednostkowe Rb-27S. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/6 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.
- Dochody budżetu Gminy Przodkowo z tytułu podatków, skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, a także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, zostały wykazane jedynie w ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S sporządzonym „dla organu”.

W zakresie prawidłowości wykazanych kwot nieprawidłowości nie stwierdzono, co zostało szczegółowo opisane w pkt. 3.1.2.1, 3.2.11, 3.2.12 niniejszego protokołu.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

- W kontrolowanej jednostce sporządzono dwa sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r., odrębne dla „Urzędu Gminy”, sporządzone w dniu 29.01.2014r. (korekta nr 2) oraz dla „organu” sporządzone w dniu 28.01.2014r. (zerowe). Sprawozdanie Rb-28S dla „Urzędu Gminy” sporządzono na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Ze złożonego wyjaśnienia w dniu 20.10.2015r. p. Henrykę Walkusz – Kierownika Referatu Finansów wynika, że: cyt.: „*W gminie nie sporządza się jednego sprawozdania jednostkowego Rb-28S lecz dwa, w następujący sposób: sprawozdanie Rb-28S – Urząd Gminy sporządzane jest z obrotów wykonanych na koncie 130 i dotyczy wydatków zrealizowanych przez urząd gminy, sprawozdanie Rb-28S – Gmina Przodkowo sporządzane jest z obrotów wykonanych na koncie 902. Sprawozdanie jest zerowe ponieważ konto 902 nie wykazuje obrotów*”. Powyższe wyjaśnienie, zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2014r. do konta 130 oraz kserokopię ww. sprawozdań ujęto w **aktach roboczych nr II/7** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu. W dniu 17.12.2015r. kontrolującym przedstawiono wyjaśnienie złożone przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz, z którego wynika że od marca 2015r. Gmina sporządza jedno sprawozdanie jednostkowe Rb-28S. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/6 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdań jednostkowych jest Kierownik Referatu Finansów p. Henryka Walkusz.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014r. był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Różnic nie stwierdzono.

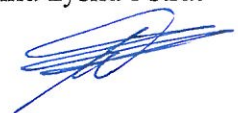
2.3.2. Sprawozdawczość finansowa

W dniu 16.02.2014r. sporządzono:

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2014r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 18.073.207,21 zł,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2014r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2014r.

Kontroli poddano dane ujęte w ww. bilansie jednostki budżetowej oraz rachunku zysku i strat na dzień 31.12.2014r.





W wyniku kontroli ustalono:

- W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2014r. wykazano w:
 - pkt B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 25.805,80 zł,
 - pkt B.II.2 Należności od budżetów w kwocie 32.746,79 zł,
 - pkt B.II.4 Pozostałe należności w kwocie 563.620,03 zł.

Ze złożonego wyjaśnienie dotyczącego ujmowania powyższych kwot w bilansie sporządzonego w dniu 06.11.2015r. przez p. Henrykę Walkusz – Kierownika Referatu Finansów wynika, że: cyt. „Zestawienie obrotów i sald za rok 2014 sporządzono komputerowo z zadań FK takich jak: 1-Urząd Gminy, 3-Dochody, 4-ZFŚS, 5-Depozyty, 8-Fundusz Pracy, 16-Kanalizacja Kobysewo-Smołdzino, 22-Internet w Naszej Gminie. W zadaniu 3-Dochody księgowane są dochody jednostek oświatowych i urzędu gminy, w związku z tym sporządziłam dodatkowe zestawienie obrotów i sald samych dochodów jednostek oświatowych i ręcznie odjęłam otrzymane salda od sald zbiorczego zestawienia. Po zróżnicowaniu sald ujęłam je w bilansie Urzędu Gminy. Salda poszczególnych jednostek oświatowych są ujmowane w ich bilansach”.

Niniejsze wyjaśnienie, szczegółowe zestawienie stanów kont należności składających się na ww. pozycje bilansu, sporządzone przez p. Henrykę Walkusz – Kierownika Referatu Finansów, stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją II/8 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

- W rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2014r. wykazano:
 - w pkt B.II. Zużycie materiałów i energii – stan na koniec roku bieżącego w kwocie 1.948.719,66 zł. Natomiast w zestawieniu obrotów i sald do kont 400 – 409 konto 401 stan na dzień 31.12.2014r. w kwocie 1.951.717,72 zł. Różnica wyniosła 2.998,06 zł.

Ze złożonego wyjaśnienia przez p. Henrykę Walkusz – Kierownika Referatu Finansów wynika, że: cyt.: „W rachunku zysków i strat w pozycji B.II. Zużycie materiałów i energii ujęłam kwotę 1.948.719,66, natomiast w zestawieniu obrotów i sald do kont 400-409 konto 401 wykazuje obroty 1.951.717,72. Różnica 2.998,06 wynika z automatycznego zamknięcia roku i przeksięgowania obrotów przez komputer. Konto analityczne 401-754-75412-4210-0000 wykazuje w podsumowaniu obroty -2.998,06, komputer natomiast żeby zamknąć to konto na obroty równe 0,00 dodał kwotę 2.998,06 czym podwyższył ogólne obroty konta 401. Komputer nie wykazuje sald jako wartości ujemne. Sporządzając rachunek zysków i sald podając kwotę w pozycji B.II. ręcznie odjęłam 2.998,06 co reasumując dało wartość

1.948.719,66, która jest faktyczną wartością poniesionych przez Urząd Gminy kosztów zużycia materiałów i energii”.

Wyjaśnienie wraz z ww. pozycją rachunku zysków i strat za rok 2014, zestawienie obrotów i sald oraz wykaz stanów i sald dla ww. kont stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją II/9 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie bilansu oraz rachunku zysków i strat jest p. Henryka Walkusz – Kierownik Referatu Finansów

2.3.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

W związku z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.-Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10 - go lutego 2015r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok.

W roku podlegającym analizie (2014) nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

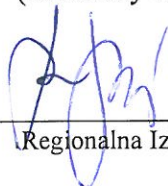
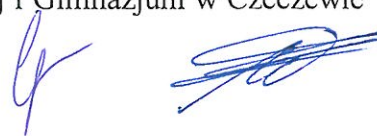
Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 19.12.2014r.

Sprawozdanie przekazano do:

- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem poczty w dniu 24.12.2014r. oraz drogą elektroniczną w dniu 29.12.2014r. Powtórnie wysłano w dniu 09.02.2015r. za pośrednictwem poczty.
- Pani Lidii Kuszowskiej – Prezes ZNP – Związki Zawodowe Zrzeszające Nauczycieli w dniu 24.12.2014r. za pośrednictwem poczty.

Odebrali osobiście:

- Pan Dariusz Toporek – Przewodniczący Rady Gminy Przodkowo (brak daty odbioru).
- Pan Jerzy Soliwoda – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie (brak daty odbioru).
- Pan Jerzy Stachurski - Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Cieczewie (brak daty odbioru),

- Pani Viotetta Karnowska – Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Pomieczynie (brak daty odbioru),
- Pani Grażyna Grzenkowska – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Wilanowie (brak daty odbioru),
- Pan Leszek Okoń – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Szarłacie (brak daty odbioru),
- Pani Maria Baranowska – Dyrektor Przedszkola Samorządowego w Przodkowie (brak daty odbioru).

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karty Nauczyciela i faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia (wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu) w powyżej wymienionych jednostkach oświatowych sporządzono w dniu 18.12.2014r. – na wszystkich informacjach brak pieczętki oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za sporządzenie informacji.

Osobami odpowiedzialnymi są: Pani Dorota Drajok – Kierownik Referatu Oświaty oraz Pani Urszula Pettke – inspektor ds. księgowości płacowej.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W kontrolowanym okresie, obowiązywała instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona zarządzeniem nr 179/10 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31 grudnia 2010 roku. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 34/2012 z dnia 13 marca 2012r. Instrukcja nakładała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji kasy w ostatnim dniu roboczym roku. Inwentaryzację kasy Urzędu Gminy przeprowadzono: w 2011 roku w dniu 30.12.2011r., wg. stanu na dzień 30.12.2011r., w 2012 roku w dniu 31.12.2012r., w roku 2013 w dniu 31.12.2013r. oraz w roku 2014 w dniu 31.12.2014r. Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego środków pieniężnych na koniec roku obrotowego, gdzie rzeczywisty stan w kasie jednostki wynosił 0,00 zł.

Inwentaryzację kasy dokumentowano protokołami sporządzonymi na tę okoliczność.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że w roku 2011, 2012, 2013 oraz 2014 Wójt Gminy nie wyznaczył osób do przeprowadzania inwentaryzacji kasy na koniec każdego roku. Zgodnie z § 26 ww. zarządzenia, cyt.: „Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy wyznacza kierownik jednostki, a gdy konieczne jest przeprowadzenie jej w czasie nieobecności kasjera, zespół spisowy składający się co najmniej z trzech osób”.

Kopia zarządzenia nr 179/10 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Przodkowie stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją II/10 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

1) W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Przodkowo przeprowadzoną na dzień: 31 grudnia 2011r., 31 grudnia 2012r., 31 grudnia 2013r.

2) W wyniku kontroli ustalono zgodność sald na rachunkach bankowych Gminy z ewidencją księgową.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2011r., 31.12.2012r., 31.12.2013r.

W wyniku kontroli ustalono, że inwentaryzacji należności w badanym okresie dokonano w drodze potwierdzenia sald oraz protokołami weryfikacji aktywów i pasywów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2014 roku przez Gminę Przodkowo w wysokości 13.576.051,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 11.244.805,00 zł,
- część wyrównawcza – 2.192.238,00 zł,
- z tego:
 - kwota podstawowa – 1.773.136,00 zł
 - kwota uzupełniająca – 419.102,00 zł
- część równoważąca – 139.008,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister Finansów przekazywał Gminie:
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata części oświatowej subwencji ogólnej za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
 - część wyrównawcza subwencji ogólnej – w dwunastu równych ratach miesięcznych, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,
 - część równoważącą subwencji ogólnej – w dwunastu równych ratach miesięcznych, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami.

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan	otrzymane	Wykonanie	
01095	2010	272.248,00	272.248,26	272.244,48	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu przez gminę
75011	2010	71.700,00	71.700,00	71.700,00	Dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej: należące do USC, dowody osobiste, ewidencja ludności, działalność

					gospodarcza, sprawy wojskowe oraz obronność
75101	2010	1.240,00	1.240,00	1.238,28	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców w 2014 roku
75109	2010	46.521,00	31.306,00	31.107,59	Dotacja celowa w związku z wyborami do rad gmin, powiatów i sejmików województw, wyborami wójtów, burmistrzów i prezydentów
75113	2010	11.980,00	11.980,00	11.558,72	Dotacja celowa w związku z wyborami do Parlamentu Europejskiego
80101	2010	11.004,00	11.774,00	10.998,15	Dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
85203	2010	228.000,00	228.000,00	227.897,09	Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej
85212	2010	3.501.900,00	3.501.900,00	3.488.958,84	Świadczenia rodzinne, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
85213	2010	5.400,00	5.400,00	4.982,76	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (składki zdrowotne od świadczeń rodzinnych)
85219	2010	30.010,00	30.010,00	30.009,61	Wynagrodzenie dla opiekunów prawnych
85228	2010	11.240,00	11.240,00	11.235,00	Usługi opiekuńcze specjalistyczne usługi opiekuńcze
85295	2010	100.032,00	100.032,00	99.650,88	Pomoc finansowa w ramach rządowych programów wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne – stanowiące zobowiązania za lata 2011 i 2012
RAZEM		4.291.275,00	4.276.830,26	4.261.581,40	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
01095/2010	1,84	15.05.2014r.
	1,94	14.11.2014r.
75101/2010	1,72	22.12.2014
75109/2010	52,41	27.11.2014
	146,00	02.12.2014
75113/2010	421,28	04.06.2014
80101/2010	0,75	22.08.2014
	770,00	29.12.2014
	5,10	31.12.2014
85203/2010	102,91	30.12.2014
85212/2010	63,60	30.12.2014

	2.897,56	30.12.2014
	9.980,00	31.12.2014
85213/2010	417,24	30.12.2014
85219/2010	0,39	30.12.2014
85228/2010	5,00	30.12.2014
85295/2010	381,12	30.12.2014
Razem	15.248,86	

Zadania z rozdziałów: 85203, 85212, 85213, 85219, 85228, 85295 realizowała jednostka organizacyjna Gminy Przodkowo - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie.

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części niniejszego protokołu w punkcie 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gmin oraz dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych Gmin.

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan (zł)	otrzymane (zł)	wykorzystane (zł)	
71035	2020	1.600,00	1.600,00	1.600,00	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych
80103	2030	206.563,00	206.563,00	204.123,39	Realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (oddziały przedszkolne przy szkołach)
80104	2030	114.757,00	114.757,00	114.378,84	Realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (przedszkola)
85206	2030	20.279,00	20.279,00	20.279,00	Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014
85213	2030	10.000,00	10.000,00	9.712,23	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (składki od zasiłków stałych)
85214	2030	39.800,00	39.800,00	39.800,00	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe
85216	2030	114.900,00	114.900,00	114.451,92	Zasiłki stałe
85219	2030	22.100,00	22.100,00	22.100,00	Ośrodki pomocy społecznej
85295	2030	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Pozostała działalność – Pomoc państwa w zakresie dożywiania
85415	2030	92.336,00	92.336,00	89.491,33	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym
RAZEM		722.335,00	722.335,00	715.936,71	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
80103/2030	2.439,61	29.12.2014
80104/2030	378,16	29.12.2014
85213/2030	287,77	30.12.2014
85216/2030	448,08	30.12.2014
85415/2030	2.844,67	22.12.2014
Razem	6.398,29	

Zadania z rozdziałów: 85206, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295, realizowała jednostka organizacyjna Gminy Przodkowo - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie.

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części niniejszego protokołu w punkcie 3.7.1.3. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	
854	85415	2040	45.454,00	45.454,00	45.453,40	Dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2014r
Łącznie			45.454,00	45.454,00	45.453,40	

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan (zł)	Otrzymana (zł)	Wykorzystana (zł)	
60016	6330	1.549.714,00	1.549.714,00	1.549.714,00	Dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Poprawa bezpieczeństwa pieszych oraz kierujących pojazdami na drodze gminnej Tokary-Warzenko nr 156019G oraz jej skrzyżowań z drogą powiatową w miejscowości Tokary”
ŁĄCZNIE		1.549.714,00	1.549.714,00	1.549.714,00	

Powyższe zadanie opisano szczegółowo w punkcie 3.7.1.5. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych* niniejszego protokołu.

3.1.6. Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan (zł)	Otrzymana (zł)	Wykorzystana (zł)	
01042	6630	79.200,00	79.200,00	79.200,00	Modernizacja drogi transportu rolnego Brzeziny- Kosowo
ŁĄCZNIE		79.200,00	79.200,00	79.200,00	

Powyższe zadanie opisano szczegółowo w punkcie 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych niniejszego protokołu.

3.1.7. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych gminy oraz innych źródeł

W 2014r. Gmina Przodkowo nie otrzymała środków od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych gminy oraz innych źródeł (§628, §629)

3.1.8. Środki otrzymane w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	
010	01041	2007	72.935,00	72.934,25	69.212,18	Środki na realizację projektu pn. Internet w naszej gminie - przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców Gminy Przodkowo
		2009	12.871,00	12.870,75	12.213,69	
		6207	442.502,00	442.501,61	442.501,61	
		6209	78.089,00	78.088,52	78.088,52	
801	80110	2009	2.500,00	2.500,00	2.500,00	Środki na realizację projektu pn.: „Na własne konto”
852	85295	2007	17.190,00	17.015,25	16.507,95	Środki na realizację projektu realizowanego przez GOPS pn.: „Aktywizacja zawodowa”
Łącznie			626.087,00	625.910,38	621.023,95	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
01041/2009	657,06	31.12.2014
01041/2007	3.722,07	31.12.2014
85295/2007	507,30	31.12.2014
Razem	4.886,43	

Zadania z rozdziału 85295 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy Przodkowo – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Kontrolą objęto rok 2014.

3.2.1.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat.

➤ W badanym okresie obowiązywały m. in.:

- Zarządzenie nr 49/2013 Wójta Gminy Przodkowo z dn. 23.04.2013r. w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Przodkowo,
- Zarządzenie nr 61/2014 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.05.2014r. w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Przodkowo,
- do dnia 05.05.2014r. - Zarządzenie nr 71/07 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 25.09.2007r. zmieniające Zarządzenie nr 102/04 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31.12.2004r. w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Przodkowo.

➤ Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Przodkowie i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu, jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

➤ W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po dacie doręczenia decyzji,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty.

➤ pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2014r. ujęto w materiałach roboczych pod **pozycją III/1 w Załączniku Nr 1** do niniejszego protokołu.

Dochody budżetu Gminy Przodkowo w 2014 roku z tytułu podatków wykazane w zbiorczym sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S (korekta nr 1 - sporządzonym w dniu 11.03.2015r.) wyniosły:

- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych": § 0310 „Podatek od nieruchomości” 1.569.163,00 zł, co stanowiło 98,92 % planu, § 0320 „Podatek rolny” 1.864,00 zł, co stanowiło 98,36% planu, § 0330 „Podatek leśny” 12.035,00 zł, co stanowiło 94,27% planu, § 0340 „Podatek od środków transportowych” 18.300,04 zł, co stanowiło 114 % planu.
- w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych": § 0310 „Podatek od nieruchomości” 1.429.331,41 zł, co stanowiło 100,63% planu, § 0320 „Podatek rolny” 217.399,57 zł, co stanowiło 101,15% planu, § 0330 „Podatek leśny” 16.313,18 zł, co stanowiło 93,43% planu, § 0340 „Podatek od środków transportowych” 321.748,55 zł, co stanowiło 99,18% planu.

W trakcie kontroli ustalono, że w Urzędzie sporządzono dwa odrębne sprawozdania jednostkowe RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.:

- „dla Urzędu” - sporządzone w dniu 29.01.2015r.
- „dla organu” - (korekta nr 2) sporządzone w dniu 11.03.2015r.

Dochody budżetu Gminy Przodkowo z tytułu podatków w wysokościach wskazanych powyżej zostały wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym „dla urzędu”.

3.2.2.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem (inkasentów) sołtysów oraz poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- w 2014r. organ podatkowy wydał 152 postanowienia w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu,
- w 2014 roku nie przeprowadzono kontroli podatkowych.




W trakcie kontroli wyjaśnień w sprawie postępowania podatkowego (wymiarowego) udzielała Pani Dorota Halman inspektor ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich.

Natomiast, w zakresie wpłat i windykacji wyjaśnień udzielała Pani Henryka Walkusz Kierownik Referatu Finansów ze względu na nieobecność w okresie przeprowadzania kontroli p. Marzenę Konkol inspektora ds. księgowości odpowiedzialną za ewidencję wpłat i prowadzenie windykacji w okresie objętym kontrolą.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Kontrolą objęto rok 2014.

Rada Gminy Przodkowo nie podjęła nowej uchwały w sprawie podatku od nieruchomości, w związku z czym w 2014r. obowiązywała Uchwała Nr XVI/145/2012 z dnia 30 października 2012r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Przodkowo na 2013r. (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 7.12.2012r. poz. 3972).

W badanym okresie obowiązywały również:

- uchwała nr XXXII/283/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 3.07.2014r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Przodkowo (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 08.08.2014r. poz. 2720),
- uchwała Nr XI/77/2011 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27.12.2011r. w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

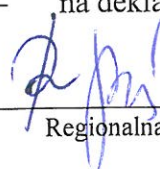
Podatek od nieruchomości - osoby prawne.

Zgodnie z wykazem kart nieruchomości na dzień 31.12.2014 roku na terenie Gminy Przodkowo zaewidencjonowano 47 osób prawnych - podatników podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto losowo wybranych 17 podatników (w tym 7 podatników zwolnionych z opodatkowania na mocy ustawy) o numerach kont: 58-00000015, 58-00000041, 58-00000042, 58-00000002, 58-00000018, 58-00000003, 58-00000011, 58-00000031, 58-00000040, 58-00000044 oraz o nr rejestru: 00000002, 00000005, 00000004, 00000003, 00000007, 00000006, 00000008.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.),
- na deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,





- wszystkie deklaracje zostały złożone na formularzach dotyczących podatku od nieruchomości określonych w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XI/77/2011 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27.12.2011r. w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, i zawierały wszystkie wymagane dane,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym,
- na koncie podatkowym nr 58-00000002 ewidencjonowano przypisy, odpisy, wpłaty itp. dotyczące dwóch podatników: Banku Spółdzielczego w Sztumie oraz osoby fizycznej. Obaj podatnicy złożyli odrębne deklaracje na podatek od nieruchomości na 2014r. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 01.10.2015r. przez p. Henrykę Walkusz Kierownika Referatu Finansów wynika, że cyt.: „Z danych z ewidencji gruntów wynika, iż osoba prawna i osoba fizyczna są współwłaścicielami nieruchomości, zatem przypisy i wpłaty księgowane były na jednym koncie podatkowym. Obecnie założono nowe odrębne konto podatkowe na osobę fizyczną.” Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.
- wobec podatników posiadających zaległości podatkowe organ podatkowy podejmował działania windykacyjne. Podatnicy regulowali zaległości wraz z odsetkami na wezwanie organu podatkowego. Kontrolujący ustalili, że we wszystkich przypadkach prawidłowo naliczono wysokość odsetek.
- deklaracje na rok 2014 złożyły, w terminie wskazanym w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych m.in.:
 - publiczne i niepubliczne jednostki systemu oświaty, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych: Szkoła Podstawowa w Szarłacie, Szkoła Podstawowa w Wilanowie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Przodkowie, Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie, Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie, Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie,





- Polski Związek Działkowców Rodzinny Ogród Działkowy „Tuchomek”, korzystający ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- deklarację na podatek od nieruchomości na 2014r. złożyła także Gmina Przodkowo (w dniu 29.01.2014r.), w której wykazano m. in. nieruchomości zajęte pod remizy strażackie, GOPS i Bibliotekę, których właścicielem jest Gmina Przodkowo.

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Na podstawie zestawienia pn. „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r.” ujętego w aktach roboczych pod *pozycją III/1 w Załączniku nr 1*, ustalono, że w 2014r. na terenie gminy Przodkowo funkcjonowało ogółem 2.458 podatników opodatkowanych podatkiem od nieruchomości w tym: 1.116 podatników opodatkowanych na podstawie decyzji w sprawie podatku od nieruchomości, natomiast pozostałych opodatkowano na podstawie decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 61 podatników podatku od nieruchomości, w tym:

- 37 podatników podatku od nieruchomości o numerach kont: 13-00003765, 13-00003337, 13-00002818, 13-00003865, 13-00002841, 13-00003598, 13-00003974, 13-00003652, 13-00002368, 13-00003603, 13-00002498, 13-00004251, 13-00001720, 13-00001142, 13-00004548, 13-00001144, 13-00001150, 13-00001145, 13-00001155, 13-00001076, 13-00002491, 13-00001137, 13-00001206, 13-00001641, 13-00001214, 13-00003878, 13-00001208, 13-00004621, 13-00004552, 13-00004507, 13-00001260, 13-00003199, 13-00004133, 13-00001559, 13-00001325, 13-00001289, 13-00004655,
- 24 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kont: 13-00001942, 13-00002810, 13-00001742, 13-00002266, 13-00000125, 13-00000808, 13-00002329, 13-00004379, 13-00000134, 13-00001832, 13-00000958, 13-00000118, 13-00002742, 13-00004246, 13-00004441, 13-00004602, 13-00003552, 13-00000126, 13-00002242, 13-00004202, 13-00000127, 13-00001525, 13-00000129, 13-00000352,

W wyniku kontroli ustalono:

- decyzje wymiarowe doręczono co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty.
- przypisu zobowiązania dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowych określających wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2014
- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;

- spośród podatników poddanych kontroli 2 podatników o numerach kont: 13-00002841, 13-00002742, złożyło w 2014 roku informację w sprawie podatku od nieruchomości określającą podstawę opodatkowania.

Ponadto, do kontroli przedstawiono informacje podatkowe złożone przez pozostałych badanych podatników w latach wcześniejszych.

- we wszystkich badanych przypadkach do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłową stawkę podatkową,
- w wyniku zweryfikowania informacji podatkowych, które składali podatnicy poddani kontroli z wydanymi decyzjami ustalającymi zobowiązanie podatkowe, w oparciu o ewidencję gruntów nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.3. Podatek rolny

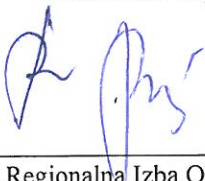
Zgodnie z uchwałą nr XXV/238/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 14.11.2013r. w sprawie określenia ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2014r. podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Przodkowo była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, obniżona z 69,28zł za 1 dt do 50 zł za 1dt. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 5.12.2013r. pod poz. 4323.

Zgodnie z powyższą uchwałą na terenie Gminy Przodkowo w 2014r. wysokość podatku rolnego wynosiła:

Podatek rolny:	2014 rok
od 1ha przeliczeniowego gruntów, dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta	125,00 zł
od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta	250,00 zł

Ponadto, ustalono, że Gmina Przodkowo odprowadziła odpis na rzecz Izby Rolniczej za 2014r. w łącznej wysokości 4.388,10 zł. Poniższe kwoty odprowadzono na rachunek bankowy Pomorskiej Izby Rolniczej w ustawowych terminach:

- w dniu 26.03.2014r. kwotę 1.538,32 zł za I kwartał 2014r. (WB nr 52/2014 z dn. 26.03.2014r.),
- w dniu 27.05.2014r. kwotę 873,27 zł za II kwartał 2014r. (WB nr 91/2014 z dn. 27.05.2014r.),




- w dniu 30.09.2014r. kwotę 917,98 zł za III kwartał 2014r. (WB nr 172/2014 z dn. 30.09.2014r.),
- w dniu 21.11.2014r. kwotę 870,89zł za IV kwartał 2014r. (WB nr 208/2014 z dn. 21.11.2014r.),
- w dniu 31.12.2014r. kwotę 187,64zł stanowiącą wyrównanie za 2014r. (WB nr 233/2014 z dnia 31.12.2014r.).

W zakresie prawidłowości ustalenia kwoty odpisu na rzecz Izby Rolniczej oraz terminowości przekazywania składek nieprawidłowości nie stwierdzono.

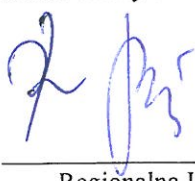
➤ **Podatek rolny - osoby prawne**

W 2014 roku, w ewidencji podatkowej podatku rolnego ujęto 22 osoby prawne. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników, o numerach kont: 53-00000002, 53-00000044, 53-00000022, 53-00000029, a także ujętych w rejestrze pod numerem: P0000047, P0000018, 00000012, 00000025, P0000033, P0000024.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym z dnia 15 listopada 1984r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 1381 z późn. zm.),
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- wszystkie deklaracje zostały złożone na wzorze formularza dotyczącego podatku rolnego, określonym w Załączniku nr 4 do Uchwały Nr XI/77/2011 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27.12.2011r. w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, i zawierały wszystkie wymagalne dane,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym.

Ponadto ustalono, że na koncie podatkowym nr 53-00000002 założonym dla podatnika Bank Spółdzielczy w Sztumie ewidencjonowano przypisy, wpłaty itp. dotyczące osoby fizycznej, która złożyła deklarację na podatek rolny na 2014r.




Z wyjaśnienia złożonego w dniu 01.10.2015r. przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz wynika, że cyt.: „Z danych ewidencji gruntów i budynków wynika, iż osoba prawna i osoba fizyczna są współwłaścicielami nieruchomości, zatem przypisy i wpłaty księgowane były na jednym koncie podatkowym. Obecnie założono nowe odrębne konto podatkowe na osobę fizyczną.” Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

➤ **Podatek rolny - osoby fizyczne**

Na podstawie zestawienia pn. „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r.” ujętego w aktach roboczych pod **pozycją III/1 w Załączniku nr 1**, ustalono, że w 2014r. na terenie gminy Przodkowo funkcjonowało 1.607 podatników opodatkowanych podatkiem rolnym oraz 1.381 podatników opodatkowanych na podstawie decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do **75** podatników podatku rolnego, w tym: 50 podatników podatku rolnego o numerach kont: 01-00000834, 01-00002005, 01-00003181, 01-00003686, 01-00004945, 01-00004946, 01-00003860, 01-00004821, 01-00003553, 01-00003867, 01-00002135, 01-00004535, 01-00003939, 01-00003941, 01-00002410, 01-00004835, 01-00001715, 01-00000305, 01-00004897, 01-00004748, 01-00004731, 01-00004119, 01-00003440, 01-00004739, 01-00004738, 01-00003183, 01-00005005, 01-00004992, 01-00003304, 01-00002667, 01-00003635, 01-00004409, 01-00003516, 01-00003711, 01-00002539, 01-00004895, 01-00004616, 01-00005034, 01-00004369, 01-00004504, 01-00004368, 01-00004366, 01-00005023, 01-00004609, 01-00004614, 01-00004617, 00000626, 01-00004410, 01-00004174, 01-00004409 oraz 25 podatników o numerach kont (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) – 01-00000125, 01-00000808, 01-00002329, 01-00004379, 01-00004246, 01-00004441, 01-00004602, 01-00000127, i numerach rejestru: 00001942, 00002810, 00001742, 00002266, 00000134, 00001832, 00000958, 00000118, 00002742, 00003552, 00000126, 00002242, 00004202, 00001525, 00000129, 00000838, 00000352.

W wyniku kontroli ustalono:

- podatnicy objęci kontrolą otrzymali decyzje wymiarowe co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu zobowiązania dokonywano po dacie doręczenia decyzji wymiarowych określających wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2014,
- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;

- spośród podatników poddanych kontroli 11 podatników o numerach kont: 01-00004945, 01-00004946, 01-00004897, 01-00005005, 01-00004992, 01-00004895, 01-00005034, 01-00004369, 01-00004504, 01-00005023 i numerze rejestru 00002742, złożyło w 2014 roku informację w sprawie podatku rolnego określającą podstawę opodatkowania.

Ponadto do kontroli przedstawiono informacje podatkowe złożone przez pozostałych badanych podatników w latach wcześniejszych.

- we wszystkich badanych przypadkach do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłową stawkę podatkową,
- prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe,
- w wyniku zweryfikowania informacji podatkowych, które składali podatnicy poddani kontroli z wydanymi decyzjami ustalającymi zobowiązanie podatkowe, w oparciu o ewidencję gruntów stwierdzono:

- podatnik o numerze konta 01-00000834 w decyzji nr FN.3121.623.2014 z dnia 04.02.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014r. został opodatkowany podatkiem rolnym w wysokości 133,00 zł (grunty o pow. 1,0960 ha fizycznych tj. 1,0611ha przeliczeniowych x stawka 170,50zł), co było zgodne z informacją uproszczoną z rejestru gruntów (wydruk wg stanu z dnia 30.09.2015r.). Ww. podatnik w informacji w sprawie podatku rolnego na 2008 rok złożonej w Urzędzie dnia 31.10.2008r., wykazał grunty o łącznej powierzchni 1,0960ha, przy czym powierzchnię 0,3740 ha fiz. wykazał jako grunty orne R IVa. Natomiast, zgodnie z ewidencją gruntów ww. powierzchnia 0,3740 ha stanowi grunty orne R IVb. W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika pismem nr 3121.795.2015 z dnia 09.10.2015r. w celu złożenia korekty informacji w sprawie podatku rolnego,
- podatnik o nr rejestru 00002266 - stwierdzono różnicę pomiędzy powierzchnią użytków rolnych wykazanych przez podatnika w ostatniej złożonej przez niego informacji w sprawie podatku rolnego (na rok 2013) złożonej w Urzędzie w dniu 11.07.2013r. oraz wydrukiem z ewidencji gruntów (zmiana nr 29/2013 z dnia 20.05.2013r.), a decyzją na łączne zobowiązanie pieniężne nr FN.3127.382.2014 z dnia 04.02.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2014r. Różnica wynosi 0,0281 ha. Powyższa różnica nie miała wpływu na wysokość podatku ze względu na jego „zerowy” wymiar. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 13.10.2015r. przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat

wiejskich p. Dorotę Halman wynika, że podatnika opodatkowano zgodnie z ewidencją gruntów. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/3 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli

Ponadto, stwierdzono:

- wobec niżej wymienionych podatników, którzy nie dotrzyмали ustawowego terminu złożenia informacji o powstaniu obowiązku podatkowego, organ podatkowy wszczynał postępowania w sprawie wydania decyzji ustalającej podatek na 2014r.:

Lp.	Nr konta podatnika	Data nabycia gruntu	Termin złożenia przez podatnika informacji na podatek rolny	Działania organu podatkowego	Informacje złożone przez podatników
1.	01-00004897	Rep. A nr 15718/2013 z dn. 21.11.2013r.	05.12.2013r.	• Postanowienie nr FN.3121.647.2014 z dn. 10.02.2014r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie wydania decyzji ustalającej podatek na 2013 i 2014 rok, • Decyzja nr FN.3121.647.2014 z dnia 03.03.2014 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014 rok, • Decyzja nr FN.3121.647.2013.2014 z dnia 03.03.2014 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2013 rok,	W dniu 20.02.2014r. podatnik złożył w Urzędzie informację w sprawie podatku rolnego tj. 77 dni po terminie
2.	01-00005005	Rep. A nr 1075/2014 z dnia 22.04.2014r.	06.05.2014r.	• Postanowienie nr FN.3121.727.2014 z dn. 05.09.2014r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie wydania decyzji ustalającej podatek na 2014 rok, • Decyzja nr FN.3121.727.2014 z dnia 24.09.2014 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014 rok.	W dniu 06.10.2014r. podatnik złożył w Urzędzie informację w sprawie podatku rolnego tj. 153 dni po terminie
3.	01-00004895	Rep. A nr 3883/2013 z dn. 04.11.2013r. (nabycie)	18.11.2013r.	• Postanowienie nr FN.3121.646.2014 z dn. 07.02.2014r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie wydania decyzji ustalającej podatek na 2013 i 2014 rok, • Decyzja nr FN.3121.646.2014 z dnia 03.03.2014 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014 rok. • Decyzja nr FN.3121.646.2014 z dnia 03.03.2014 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2013 rok,	W dniu 17.02.2014r. podatnik złożył w Urzędzie informację w sprawie podatku rolnego tj. 61 dni po terminie
4.	01-00005034	Rep. A nr 12698/14 z dn. 12.09.2014r. (nabycie)	26.09.2014r.	• Postanowienie nr FN.3121.750.2014 z dn. 22.10.2014r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie wydania decyzji ustalającej podatek na 2014 rok, • Decyzja nr FN.3121.750.2014 z dnia 29.10.2014 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014 rok.	W dniu 22.10.2014r. podatnik złożył w Urzędzie informację w sprawie podatku rolnego tj. 26 dni po terminie
5.	01-00004369	Rep. A nr 3883/2013 z dn.	18.11.2013r.	• Decyzja nr FN.3121.656.2014 z dnia 03.03.2014 w sprawie zmiany	W dniu 11.03.2014r. podatnik złożył w Urzędzie

		04.11.2013r. (zbycie)		wymiaru podatku rolnego za 2014 rok.* • Decyzja nr FN.3121.657.2014 z dnia 03.03.2014 w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego za 2013 rok,*	informację w sprawie podatku rolnego tj. 113 dni po terminie
6.	01-00005023	Rep. A nr 2231/2014 z 05.06.2014r.	19.06.2014r.	• Postanowienie nr FN.3121.743.2014 z dn. 10.10.2014r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie wydania decyzji ustalającej podatek na 2014 rok, • Decyzja nr FN.3121.743.2014 z dnia 24.10.2014 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014 rok.	W dniu 21.10.2014r. podatnik złożył w Urzędzie informację w sprawie podatku rolnego tj. 124 dni po terminie

*organ podatkowy nie prowadził postępowania podatkowego przed wydaniem ww. decyzji zmieniających do decyzji nr FN.3121.227.2014 z dn. 04.02.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014r. decyzje zmieniające wydano na podstawie zmiany nr 6/2014 z dn. 30.01.2014r. z ewidencji gruntów i budynków.

- wszystkie informacje w sprawie podatku rolnego zostały sprawdzone pod względem formalnym przez pracownika Urzędu oraz zawierają datę wpływu do Urzędu.

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Przodkowo w 2014r. była równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego wynosząca 171,05zł.

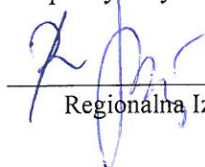
➤ Podatek leśny - osoby prawne

W 2014 roku w ewidencji podatkowej podatku leśnego ujęto 1 osobę prawną, o numerze konta 40.

Sprawdzeniem objęto: terminowość wpływu deklaracji do Urzędu, prawidłowość wykazanych danych w deklaracjach na podatek leśny na 2014r. w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz naliczenia należnego podatku, adnotacje pracownika Urzędu potwierdzające dokonaną weryfikację danych w złożonych deklaracjach, wysokość dokonanego przypisu, terminowość dokonywanych wpłat, prawidłowość naliczania odsetek, a także zgodność formularza deklaracji ze wzorem wskazanym w Załączniku nr 6 do Uchwały Rady Gminy Przodkowo nr XI/77/2011 z dn. 27.12.2011r. w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ Podatek leśny - osoby fizyczne

W powyższym zakresie sprawdzono:




- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Na podstawie zestawienia pn. „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r.” ujętego w aktach roboczych pod **pozycją III/1 w Załączniku nr 1** do protokołu, ustalono, że w 2014r. na terenie Gminy Przodkowo funkcjonowało 516 podatników podatku leśnego, w tym 22 podatników opodatkowanych na podstawie decyzji w sprawie podatku leśnego, natomiast pozostali opodatkowani na podstawie decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 12 losowo wybranych podatników o numerach kont: 15-00000972, 15-00002392, 15-00001891, 15-00001892, 15-00004783, 15-00002001, 15-00001714, 15-00000348, 15-00004664, 15-00000517, 15-00003538, 15-00005018 oraz 10 podatników o numerach kont opodatkowanych decyzją w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego) – 15-00000125, 15-00000808, 15-00004379, 15-00000134, 15-00002742, 15-00004246, 15-00004441, 15-00004602, 15-00000126, 15-00000838,

Ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach objętych kontrolą przypisu dokonano po dacie doręczenia decyzji podatnikowi tj. po dacie powstania zobowiązania podatkowego,
- podatnicy objęci kontrolą otrzymali decyzje wymiarowe co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- spośród podatników poddanych kontroli 2 podatników o numerach kont: 15-00002742 i 15-00005018 złożyło w 2014 roku informacje podatkowe określające podstawy opodatkowania. Pozostali podatnicy złożyli informacje na podatek leśny w latach wcześniejszych.
- w wyniku weryfikacji informacji podatkowych, które składali podatnicy poddani kontroli z wydanymi decyzjami ustalającymi zobowiązanie podatkowe, w oparciu o ewidencję gruntów różnic nie stwierdzono.
- wymiaru podatku dokonano w oparciu o właściwe stawki podatkowe.





3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Przodkowo na sesji Rady Gminy Przodkowo w dniu 14.11.2013 ustaliła, że w 2014r. nie ulegną zmianie stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2013, przyjęte uchwałą nr XVI/146/2012 z dnia 30 października 2012 roku w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Przodkowo w 2013 roku* (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 7 listopada 2012r., poz. 3973).

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2014r. wyniosła 18.300,04 zł, co stanowiło 73,05% należności (25.052,00 zł), natomiast łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2014r., wyniosła 321.748,55 zł, co stanowiło 99,18% należności (324.416,00 zł). Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem jednostkowym Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. sporządzonym w dniu 29.01.2015r.

W badanym okresie, osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej podatków od środków transportowych była p. Dorota Halman inspektor ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich.

Na podstawie wykazu podatników sporządzonego w dniu 02.09.2015r. w programie Exel przez wyżej wymienioną ustalono, że w 2014 roku na terenie Gminy Przodkowo funkcjonowało 10 podatników podatku od środków transportowych - osoby prawne oraz 58 podatników podatku od środków transportowych – osoby fizyczne.

Zakres kontroli dotyczył:

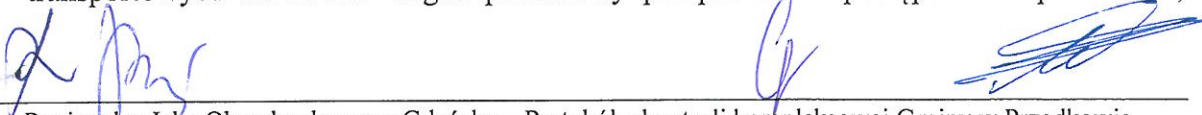
- prawidłowości wymiaru podatku,
- terminowości i kompletności składanych deklaracji podatkowych,
- weryfikacji deklaracji podatkowych przez pracowników urzędu.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Kontrolą objęto wszystkich podatników (10) – osoby prawne o numerach kont: 60-00000101, 60-00000109, 60-00000100, 60-00000102, 60-00000104, 60-00000106, 60-00000108, 60-00000110, 60-00000107, 60-00000111.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnik o nr konta 60-00000104 nie złożył rocznej deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014r. Organ podatkowy przeprowadził postępowanie podatkowe,


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy w Przodkowie

w wyniku którego wydał decyzję nr FN.3124.3.2014 z dn. 14.03.2014r. określającą wysokość zobowiązania ww. podatnika w podatku od śr. transportowych na 2014r. w kwocie 1.160,00 zł. Jak wynika z ustnych wyjaśnień inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich kwotę zobowiązania ustalono na podstawie wcześniej złożonych przez ww. podatnika deklaracji na podatek od środków transportowych. Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy opodatkował ww. podatnika prawidłową kwotą podatku.

- ww. podatnicy złożyli roczne deklaracje na podatek od środków transportowych na 2014r. w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem:

Lp.	Nr konta podatnika	Termin złożenia deklaracji	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	60-00000107	15.02.2014r. termin przypadał na dzień wolny od pracy w związku z czym, uległ przesunięciu na dzień 17.02.2014r. (pojazd o nr rej G2 PARTY nabyto w dniu 27.12.2013r.)	04.04.2014	46	Z wyjaśnienia złożonego w dniu 01.10.2015r. przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich p. Dorotę Halman wynika, że na dzień złożenia deklaracji podatkowych przez obu podatników organ podatkowy nie posiadał informacji o rejestracji pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kartuzach. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod <i>pozycją III/2 w Załączniku nr 1</i> do protokołu kontroli.
2.	60-00000111	25.09.2014r. (pojazd o nr rej. GKA6SW1 nabyto w dniu 11.09.2014r.)	14.10.2014r.	19	

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- w badanych deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym,
- organ podatkowy dokonał przypisu w kwotach wynikających z deklaracji podatkowych.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Kontrolą objęto próbę 12 losowo wybranych z 58 podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych o numerach kont: 10-00000263, 10-00000267, 10-00000259, 10-00000332, 10-00000261, 10-00000222, 10-00000338, 10-00000264, 10-00000339, 10-00000311, 10-00000209, 10-00000206.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy objęci badaniem składali roczne deklaracje na podatek od środków transportowych na 2014r. w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- ustalenia dotyczące terminowości składania w 2014r., przez podatników objętych badaniem, deklaracji na podatek od środków transportowych o powstaniu obowiązku podatkowego w ciągu roku, korekty deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer konta	Termin złożenia deklaracji	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1.	10-00000338	14.07.2014r. (pojazd o nr rej. GKA 6RF8 nabyto w dniu 30.06.2014r.)	13.08.2014r.	30	Organ podatkowy w dniu 19.08.2014r. otrzymał informację ze Starostwa o nabyciu ww. pojazdu przez podatnika, tj. po dniu w którym podatnik złożył deklarację*
2.	10-00000206	20.06.2014r. (pojazd o nr rej. GKA 4SE5 oraz pojazd o nr rej. GKA 4SE6 nabyto w dniu 06.06.2014r.)	08.07.2014r.	18	Organ podatkowy w dniu 11.07.2014r. otrzymał informację ze Starostwa o nabyciu ww. pojazdu przez podatnika, tj. po dniu w którym podatnik złożył deklarację*
		20.10.2014 (pojazd o nr rej. GKA 1TK3 rejestr I raz w dniu 06.10.2014r.)	05.11.2014r.	16	Organ podatkowy w dniu 07.11.2014r. otrzymał informację ze Starostwa o nabyciu ww. pojazdu przez podatnika, tj. po dniu w którym podatnik złożył deklarację*
3.	10-00000339	03.11.2014 (pojazd o nr rej. GKA 4TR3 rejestr. I raz w dniu 20.10.2014r.)	13.11.2014r.	10	Organ podatkowy w dniu 07.11.2014r. otrzymał informację ze Starostwa o nabyciu ww. pojazdów przez podatnika. Wezwanie nie zostało wysłane*
		03.11.2014r. (pojazd o nr rej. GKA 4TR1 rej. I raz w dniu 20.10.2014r.)		10	

* Wyjaśnienie w sprawie czynności podejmowanych przez organ podatkowy złożyła w dniu 13.10.2015r. inspektor ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich p. Dorota Halman. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/3 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

- w badanych deklaracjach oraz załącznikach do deklaracji (DT-1A) określono wszystkie dane konieczne do oceny prawidłowości opodatkowania pojazdów,
- środki transportu wykazane w badanych deklaracjach zostały opodatkowane prawidłową kwotą stawki zgodną z uchwałą Rady Gminy,
- wszystkie deklaracje na podatek od środków transportowych, poddane kontroli, zostały sprawdzone pod względem formalnym.

3.2.6 Opłata miejscowa.

W 2014r. na terenie Gminy Przodkowo nie pobierano opłaty miejscowej. Rada Gminy Przodkowo nie przewidziała uchwałą pobierania ww. opłaty.

3.2.7 Opłata targowa.

W 2014r. na terenie Gminy Przodkowo nie pobierano opłaty targowej. Rada Gminy Przodkowo nie przewidziała uchwałą pobierania ww. opłaty.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

Na terenie Gminy Przodkowo w 2014r. nie wystąpiła opłata z tytułu posiadania psów.

3.2.9. Pobór podatków i rozliczanie inkasentów.

W 2014r. obowiązywały uregulowania w zakresie poboru podatków i opłat wprowadzone:

1. uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr IX/59/2011 z dnia 29 września 2011r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w drodze inkasa. W powyższej uchwale zapisano m.in.:

- pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych może być dokonywany w drodze inkasa,
- inkasentami ww. podatków są sołtysi.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 155, poz. 3248 z dnia 24 listopada 2011r.

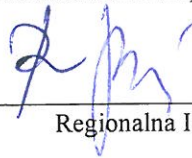
2. Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr XXII/214/2013 z dnia 20 czerwca 2013r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów tej opłaty. W powyższej uchwale zapisano m.in.:

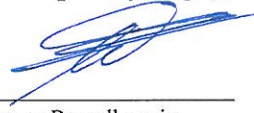
- pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi może być dokonywany w drodze inkasa,
- inkasentami ww. opłaty są sołtysi.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3081 z dnia 01 sierpnia 2013r.

W powyższych uchwałach nie określono imiennie osób wyznaczonych na inkasentów oraz obszaru poboru przez nich inkasa, nie określono też wysokości prowizji od zainkasowanych kwot.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że w 2014r. na terenie Gminy Przodkowo funkcjonowało 15 inkasentów. Wójt Gminy Przodkowo udzielił wszystkim inkasentom pisemnego upoważnienia do poboru od osób fizycznych podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego (łącznie zobowiązania pieniężnego),





należności za wodę i odprowadzane ścieki oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie określonego sołectwa (14 upoważnień z dnia 01.08.2013r., 1 upoważnienie z dnia 13.09.2013r.).

Z inkasentami nie zawierano umów zleceń. W upoważnieniach określono: zasady poboru oraz rozliczania się z zainkasowanych kwot, wskazano rachunek bankowy, na który należy wpłacić zainkasowaną gotówkę oraz określono termin rozliczenia z inkasa - następnego dnia po terminie płatności, a jeżeli termin płatności przypada na dzień ustawowo wolny od pracy to również następnego dnia po dniu lub dniach wolnych od pracy.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramezyk złożonego w dniu 09.11.2015r. wynika, że cyt.: „*Inkasentami w Gminie Przodkowo są Sołtysi. Z tytułu inkasa nie otrzymują wynagrodzenia, ponieważ zgodnie z Uchwałą nr XXI/196/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 18 kwietnia 2013r. otrzymują dietę za całokształt czynności wykonywanych w związku z pełnioną funkcją.*” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4 w Załączniku nr I** do protokołu kontroli.

Rozliczenie inkasentów za pobór podatków

Sprawdzeniem objęto rozliczenie się 3 losowo wybranych inkasentów sołectw: Cieczewo, Hopy, Kczewo z zainkasowanych w 2014 roku należności.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- inkasenci dokumentowali wpłatę dokonaną przez podatnika pokwitowaniem z kwitariusza przychodowego K – 103,
 - z zainkasowanych kwot rozliczano się w terminach wskazanych w upoważnieniach,
 - rada gminy nie przewidziała w uchwale wynagrodzenia z tytułu pobieranego inkasa.
- W badanym okresie sołtysom wypłacano dietę w wysokości 300,00zł w związku z pełnioną funkcją.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie informacji złożonej w dniu 18.11.2015r. przez referenta p. Katarzynę Wilczewską ustalono, że w 2014r. do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej łącznie zostało przyjętych 438 wniosków, w tym 64 dotyczyło rozpoczęcia, a 30 zakończenia działalności gospodarczej.

Do kontroli wybrano losowo 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- w 5 przypadkach osoby prowadzące działalność gospodarczą złożyły oświadczenia o niewykorzystywaniu odrębnych pomieszczeń ani gruntów z nieruchomości położonej na terenie Gminy Przodkowo,
- w 4 przypadkach właściciele nieruchomości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- w 1 przypadku nieruchomość została zwolniona z opodatkowania na wniosek podatnika na mocy uchwały nr XXXII/283/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 03.07.2014r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Przodkowo (decyzja na łączne zobowiązanie pieniężne nr FN.3123.1002.2014 z dnia 24.11.2014r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2014r.) .

➤ ***Budynki oddane do użytkowania***

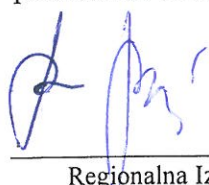
Urząd Gminy w Przodkowie otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie przesłanych zawiadomień, ustalono że w 2014 roku na terenie Gminy Przodkowo zakończono budowę 75 obiektów budowlanych.

Kontroli poddano prawidłowość opodatkowania 13 podatników o numerach kont: 13-00002320, 13-00003195, 13-00002443, 13-00004737, 13-00003269, 13-00001539, 13-00002851, 13-00002283, 13-00003737, 13-00003868, 13-00003131, 13-00003839, 13-00003652., którzy w 2014r. mieli obowiązek podatkowy wynikający z informacji o numerach:

- PINB/0223/6/2013/ZSz z dn. 04.03.2013r. jaka wpłynęła w marcu 2013r. do urzędu o zgłoszeniach zakończenia budowy złożonych w styczniu - lutym 2013r. - 6 przypadków,
- PINB/0223/9/2013/ZSz z dn. 22.05.2013r. jaka wpłynęła w maju 2013r. do urzędu o zgłoszeniach zakończenia budowy złożonych w kwietniu - maju 2013r. - 7 przypadków.

Stwierdzono, że wszystkie budynki, za wyjątkiem jednego przeznaczonego na garaż dla maszyn rolniczych zw. z gospodarstwem rolnym, zostały opodatkowane w 2014 roku podatkiem od nieruchomości.



➤ **Ewidencja geodezyjna**

Urząd Gminy w Przodkowie posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdującej się w Starostwie Powiatowym w Kartuzach, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o wszystkich zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek Leśny”, niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z przesyłanych do Urzędu Gminy miesięcznych wykazów sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kartuzach.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawione do kontroli, losowo wybrane, informacje o zarejestrowanych pojazdach w miesiącach: październiku i listopadzie 2014r. (informacja nr D.5411.337.2014.ED z dnia 05.11.2014r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 07.11.2014r. oraz informacja nr D.5411.374.2014.ED z dnia 15.12.2014r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 18.12.2014r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie pojazdy wykazane w ww. informacjach, podlegające miejscowo Urzędowi Gminy w Przodkowie, zostały zgłoszone przez podatników do opodatkowania,
- w przypadku pojazdów o nr rej.: GKA 9SH7, GKA2TY2, GKA 5TS2, zostały one wykazane w ustawowym terminie w deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2014r. o powstaniu obowiązku podatkowego, ,
- niżej wymienione pojazdy wykazano w deklaracjach o powstaniu obowiązku podatkowego w 2014r. po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. *o podatkach i opłatach lokalnych*:
 - pojazdy o nr rej. GKA 2VJ6 i GKA 4TS4 - 3 dni po terminie,
 - pojazd o nr rej. GKA 9TP8 - 7 dni po terminie,
 - pojazd o nr rej. GKA 2TL7 - 15 dni po terminie,
 - pojazd o nr rej. GKA 1TK3 - 19 dni po terminie,
 - pojazd o nr rej. GKA 1TL7 - 38 dni po terminie.

- wszystkie wymienione wyżej pojazdy zostały opodatkowane prawidłową stawką podatkową.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna

W 2014r. na terenie Gminy Przodkowo obowiązywała uchwała nr XXXVI/197/98 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30 marca 1998r. w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej. Zgodnie z ww. uchwałą stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 30% stawki odsetek za zwłokę. Zgodnie z zestawieniem sporządzonym w dniu 28.10.2015r. przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich p. Dorotę Halman, w 2014r. wydano:

- 9 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych o nr: **FN.3120.1162.2014 z dn. 09.04.2014r.** (umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 883,00zł), **FN.3123.931.2014 z dn. 10.04.2014r.** (umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 16,00zł, podatku rolnego na kwotę 87,00zł, podatku leśnego na kwotę 9,00zł), **FN.3123.934.2014 z dn. 19.05.2014r.** (umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 11,00zł, podatku rolnego na kwotę 107,00zł, podatku leśnego na kwotę 48,00zł), **FN.3120.1170.2014 z dn. 19.05.2014r.** (umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 772,00zł), **FN.3120.1175.2014 z dn. 30.05.2014r.** (umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 49,00zł), **FN.3123.951.2014 z dn. 02.07.2014r.** (umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 15,00zł, podatku rolnego na kwotę 86,00zł, podatku leśnego na kwotę 9,00zł), **FN.3123.978.2014 z dn. 06.10.2014r.** (umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 32,00zł, podatku leśnego na kwotę 28,00zł), **FN.3123.1237.2014 z dn. 14.10.2014r.** (umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 49,00zł), **FN.3123.1264.2014 z dn. 08.12.2014r.** (umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 49,00zł),
- 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami nr **FN.3120.1151.2014 z dn. 03.04.2014r.** (rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1.636,00 zł oraz umorzenie odsetek w kwocie 139,00 zł),
- 1 decyzję odmowną o numerze FN.3120.1203.2014 z dn.01.09.2014r.

Kontroli poddano wszystkie wymienione wyżej decyzje. Ustalono, że:

- decyzje w przedmiocie umorzenia dotyczyły zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na kwotę 1.876,00 zł, w podatku rolnym na kwotę 280,00 zł oraz w podatku leśnym na kwotę 94,00 zł, co było zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014r. (sporządzonym w dniu

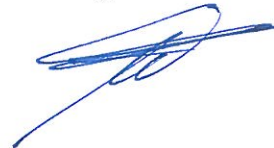
11.02.2015r.). Ponadto, kontrolujący ustalili, że w Urzędzie sporządzono dwa sprawozdania jednostkowe RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. odrębnie: „dla Urzędu” - sporządzone w dniu 29.01.2015r. oraz „dla organu” - (korekta nr 2) sporządzone w dniu 11.03.2015r. Skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S sporządzonym „dla organu”. Powyższe kwoty zostały wykazane także w sprawozdaniu zbiorczym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (korekta nr 1) sporządzonym w dniu 11.03.2015r.

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności wykazano w sprawozdaniu Rb – PDP na koniec 2014r. oraz w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 S sporządzonym „dla organu” za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r., w prawidłowej wysokości. Ww. skutków nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. „dla Urzędu” sporządzonym w dniu 29.01.2015r.,
- ww. ulgi w zapłacie podatków stosowano na wniosek podatnika,
- w badanych przypadkach zachowano termin załatwienia sprawy określony w art. 139 ustawy ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa,
- opłatę prolongacyjną dla decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej ustalono w prawidłowej wysokości.

Ponadto, ustalono, że w 2014r. na terenie Gminy Przodkowo obowiązywały:

- uchwała nr XXXII/412/2010 Rady Gminy Przodkowo z dnia 3 listopada 2010r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Przodkowo,
- od dnia 23.08.2014r. - uchwała nr XXXII/283/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 3 lipca 2014r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Przodkowo (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 08.08.2014r. poz. 2720).





Zgodnie z ww. uchwałami:

- 1) zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na dwa lata od dnia powstania obowiązku podatkowego w przypadku:
 - gdy po raz pierwszy zostaje rozpoczęta działalność gospodarcza na terenie Gminy Przodkowo,
 - gdy działalność gospodarcza jest prowadzona bez względu na datę jej rozpoczęcia i zostaną wybudowane nowe budynki lub zostanie dokonana rozbudowa już istniejących w związku z tą działalnością,
- 2) zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki nowo wybudowane zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, przekraczające powierzchnię użytkową 3.000m² na okres 3 lat od dnia powstania obowiązku podatkowego.

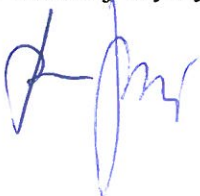
W 2014r. Wójt Gminy Przodkowo udzielił ulg z ww. tytułów 1 osobie prawnej na kwotę 15.456,00zł oraz 8 osobom fizycznym na łączną kwotę 67.513,00zł. Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą wszystkich podatników, którym przyznano ww. ulgi:

Stwierdzono, że:

- ulg udzielono na podstawie wniosków złożonych przez podatników,
- Wójt nie wydawał odrębnych decyzji w ww. sprawach, informację o udzieleniu zwolnienia zawarto w decyzjach wymiarowych na 2014r. dotyczących wnioskujących o zwolnienie podatników,
- wszyscy podatnicy otrzymali zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis,
- nieprawidłowości w zakresie okresu udzielenia ww. ulg nie stwierdzono.

„Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w 2014r.” w kwocie przekraczającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz „Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w 2014r.” zamieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy od dnia 27.05.2015r. do chwili przeprowadzenia kontroli.

Osobą rozpatrującą wnioski o udzielenie ulg, o których była mowa wyżej jest Wójt p. Andrzej Wyrzykowski.




Osobą odpowiedzialną za sporządzanie decyzji w sprawie umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty należności podatkowych oraz decyzji wymiarowych jest inspektor ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich p. Dorota Halman.

Ulgi wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa

Na podstawie wykazu ulg i zwolnień w podatku rolnym za 2014r. (wydruk sporządzono w dniu 31.12.2014r. z programu RADIX POGRUN +3.08) ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, Wójt Gminy Przodkowo nie wydał decyzji w sprawie ulg wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa.

W badanym okresie 4 podatników korzystało z ulgi z tytułu nabycia (w latach wcześniejszych) gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2014 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **1.115.591,17zł**, w tym:

Podatek rolny – w kwocie **84.498,71 zł**. Kwotę ustalono na podstawie danych uzyskanych z programu Radix wg stanu na dzień 31.12.2014r.:

- wydruki dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla gruntów rolnych będących własnością podatników osób prawnych: „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31”,
- wydruki dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla gruntów rolnych będących własnością podatników osób fizycznych: „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31”,

Powyższe wydruki przedstawiają dane dla każdego miesiąca 2014 roku, w szczególności: hektary fizyczne, hektary przeliczeniowe będące podstawą opodatkowania, stawkę z uchwały dla hektarów przeliczeniowych, stawkę wg ustawy dla hektarów przeliczeniowych, podatek gospodarstwa oraz osobno działki, podatek gospodarstwa wg stawki maksymalnej, skutki dla gospodarstw, skutki dla działek rolnych, skutki razem.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, wynikające z powyższych wydruków, dla osób prawnych za 2014r. wynoszą **859,54 zł**, natomiast dla osób fizycznych **83.639,17 zł**,

co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014r. sporządzonym w dniu 11.02.2015r.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym, w kwotach wskazanych wyżej, zostały wykazane w jednym z dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonym „dla organu” (korekta nr 2 z dnia 11.03.2015r.). Powyższe kwoty zostały wykazane także w sprawozdaniu zbiorczym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (korekta nr 1) sporządzonym w dniu 11.03.2015r.

Podatek od nieruchomości – w kwocie **732.289,35 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z programu RADIX wg stanu na dzień 31.12.2014r.:

- wydruk dotyczący naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu a będących własnością podatników osób fizycznych
- dla osób prawnych : „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31”.

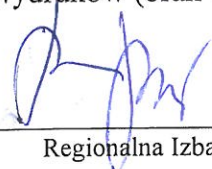
Powyższe wydruki przedstawiają dane dla każdego miesiąca w szczególności: podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg ustawy, skutek będący różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2014r. w podatku od nieruchomości wyniosły dla osób prawnych - **180.761,94 zł**, dla osób fizycznych – **551.527,41 zł**, co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014r. sporządzonym w dniu 11.02.2015r. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, w kwotach wskazanych wyżej, zostały wykazane jedynie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonym „dla organu” (korekta nr 2 z dnia 11.03.2015r.). Powyższe kwoty zostały wykazane także w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (korekta nr 1) sporządzonym w dniu 11.03.2015r.

Podatek leśny

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnej stawki podatkowej w zakresie podatku leśnego.

Podatek od środków transportowych – w kwocie **298.803,11zł** (dla osób prawnych – **25.977,09zł**, dla osób fizycznych - **272.826,02zł**), która została ustalona na podstawie wydruków (brak daty sporządzenia) sporządzonych odrębnie dla osób prawnych i fizycznych





w programie EXEL pn. „Wykaz osób fizycznych podatek od środków transportowych 2014” oraz „Wykaz osób prawnych podatek od środków transportowych 2014r.”.

Sprawdzeniem objęto:

- prawidłowość ustalenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2014r. pojazdów stanowiących własność podatników - osób fizycznych wyszczególnionych w pkt. 3.2.5 „*Podatek od środków transportowych*” niniejszego protokołu (46 pojazdów z 292 opodatkowanych podatkiem od środków transportowych - os. fiz. w 2014r.),
- kwotę będącą sumą skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych ustalonych dla poszczególnych pojazdów.

Stwierdzono:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2014r., dla poszczególnych pojazdów objętych kontrolą, ustalono w prawidłowej wysokości,
- prawidłowo zsumowano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na 2014 dla pojazdów opodatkowanych przez osoby prawne,
- w przypadku sumy skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na 2014r. dla pojazdów opodatkowanych przez osoby fizyczne stwierdzono różnicę w kwocie 0,03zł pomiędzy sumą obliczoną przez kontrolujących (272.825,99zł) a kwotą ustaloną przez pracownika Urzędu (272.826,02zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2014r. w podatku od środków transportowych wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014r. sporządzonym w dniu 11.02.2015r. w kwocie 298.803,11zł, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2014r. sporządzonym „dla organu” w dniu 11.03.2015r. - korekta nr 2 w kwotach odpowiednio dla osób prawnych - **25.977,09 zł**, dla osób fizycznych – **272.826,02 zł**. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 S za 2014r. sporządzonym „dla Urzędu” w dniu 29.01.2015r. nie wykazano ww. skutków.

Powyższe kwoty zostały wykazane także w sprawozdaniu zbiorczym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (korekta nr 1) sporządzonym w dniu 11.03.2015r.

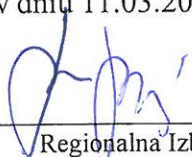



2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2014 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2014 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości **133.371,51zł**, w tym:

- osoby prawne - w podatku od nieruchomości na kwotę **41.253,88zł**, w tym:
 - kwota 3.912,57zł - dotyczy gruntów pod drogami,
 - kwota 7.875,36zł - dotyczy gruntów gminnych pod drogami,
 obie ww. kwoty zwolniono na podstawie §2 pkt 2 uchwały nr XVI/145/2012 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30.10.2012r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Przodkowo na 2013r. (powyższa uchwała obowiązywała także w 2014r.),
- kwota 14.009,95 zł - dotyczy budynków gminnych, związanych m. in. z ochroną przeciwpożarową i bezpieczeństwem, kulturą, ochroną zdrowia, zgodnie z §2 pkt 1 ww. uchwały nr XVI/145/2012 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30.10.2012r.,
- kwota 15.456,00zł - dotyczy zwolnień stanowiących pomoc de minimis udzielonych na podstawie uchwały nr XXXII/412/2010 z dn. 03.11.2010r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Przodkowo,
- osoby fizyczne - w podatku od nieruchomości na kwotę **92.117,63zł**, w tym:
 - kwota 24.312,90 zł - dotyczy gruntów pod drogami,
 - kwota 291,20 zł - dotyczy budynków związanych z świadczeniami zdrowotnymi
 obie ww. kwoty zwolniono na podstawie §2 ww. uchwały nr XVI/145/2012 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30.10.2012r.,
- kwota 67.513,53zł - dotyczy budynków zwolnionych na podstawie uchwały nr XXXII/412/2010 z dn. 03.11.2010r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Przodkowo.

Powyższe skutki wykazane zostały w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. „dla organu” (korekta nr 2) sporządzona w dniu 11.03.2015r. w kwotach odpowiednio dla osób prawnych 41.253,88zł oraz dla osób fizycznych 92.117,63zł. Powyższe kwoty zostały wykazane także w sprawozdaniu zbiorczym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. (korekta nr 1) sporządzonym w dniu 11.03.2015r.




3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

W 2014 roku Gmina Przodkowo osiągnęła dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w kwocie 57.626,05zł. Dochody z ww. tytułu zostały zaewidencjonowane na koncie 130 w rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

Rada Gminy Przodkowo ustaliła stawki % opłat uchwałą nr IX/62/2011 z dnia 29.09.2011r. w sprawie stawek procentowych opłat adiacenckich na terenie Gminy Przodkowo:

- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową infrastruktury technicznej w wysokości **25%** różnicy pomiędzy wartością, jaką miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a jaką ma po ich wybudowaniu,
- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałej w wyniku podziału, w wysokości 10% różnicy wartości nieruchomości przed jej podziałem i po jej podziale.

Powyższą uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.11.2011r. nr 158, poz. 3304.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 12.11.2015r. przez referenta ds. zamówień publicznych i funduszy pomocowych p. Ewelinę Czaja wynika, że w 2014r. wydano 19 decyzji ustalających wysokość opłaty adiacenckiej. Kontroli poddano 9 losowo wybranych decyzji, o numerach: GnF.3134.8.2014 z dn. 15.04.2014r., GnF.3134.10.2014 z dn. 15.04.2014r., GnF.3134.19.2014 z dn. 04.07.2014r., GnF.3134.3.2014 z dn. 15.04.2014r., GnF.3134.46.2013 z dn. 08.01.2014r., GnF.3134.5.2014 z dn. 15.04.2014r., GnF.3134.7.2014 z dn. 14.04.2014r., GnF.3134.15.2014 z dn. 23.05.2014r., GnF.3134.22.2014 z dn. 07.07.2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej, przy zastosowaniu prawidłowej stawki wynikającej z ww. uchwały,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określono na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- w decyzjach prawidłowo oznaczono stronę postępowania i organ,
- przypisu na kontach podatników dokonywano w kwotach wynikających z decyzji,
- w przypadku wniesienia opłaty po terminie naliczano odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości,





Ponadto, do 2 decyzji wydanych w 2014r. o numerach GnF.3134.13.2014 z dn. 16.05.2014r., GnF.3134.4.2014 z dn. 07.05.2014r., złożono odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego, które orzekło o utrzymaniu zaskarżonych decyzji w mocy.

3.2.14. Opłata planistyczna

Ustalono, że w 2014 roku Wójt Gminy Przodkowo wydał 1 decyzję ustalającą wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego. Kontroli poddano ww. decyzję nr GnF.6725.1.2014 z dn. 25.08.2014r. wydaną w związku ze zbyciem działki nr 233/37 o pow. 416m² położonej w obrębie Przodkowo, wysokość stawki, wg uchwały nr XXVII/386/2010 z dnia 27.05.2010r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Przodkowo dotyczącej strefy A14.M, U, P i części strefy A36.R dla obrębu geodezyjnego Przodkowo wynosi 15%. Wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 08.08.2014r. wynosi 9.530,00 zł (12.480,00zł wartość rynkowa działki na dzień zbycia po zmianie planu minus 2.950,00 zł wartość rynkowa działki na dzień zbycia przed zmianą planu miejscowego). Wysokość opłaty ustalono na kwotę 1.429,50 zł tj. 15% x 9530,00zł. Decyzję doręczono w dniu 28.08.2014r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Przypisu dokonano na koncie podatnika w prawidłowej wysokości, wpłaty dokonano w terminie określonym w decyzji.

Ponadto, kontrolujący w dniu 09.11.2015r. wystąpili z prośbą o udzielenie pisemnej informacji:

- wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2010r. i obowiązywały w roku 2014,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2014,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną,
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 12.11.2015r. przez referenta ds. zamówień publicznych i funduszy pomocowych p. Ewelinę Czaja wynika, że w 2014r. na terenie Gminy Przodkowo wystąpiło 18 transakcji sprzedaży nieruchomości (z czego część dotyczyła sprzedaży udziału) z rejonów, co do których uchwalono lub zmieniono miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego (po 2010r.). ustalono opłatę planistyczną dla 1 transakcji, cyt.: „*dla pozostałych wymienionych transakcji (tj. od pkt. 1 do 17 wykazu transakcji) nie wszczęto postępowania w sprawie naliczenia opłaty z uwagi na brak określenia stawki procentowej w uchwałach określających plan miejscowy dla przedmiotowych nieruchomości.*” Ponadto, z ww. wyjaśnienia wynika, że w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą nie wpłynął żaden wniosek o wypłacenie odszkodowania, wykupienie nieruchomości lub jego części bądź dokonanie zamiany. Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/5** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu.

Ponadto, kontrolujący zwrócili się z zapytaniem dlaczego w ww. uchwałach nie określono stawki procentowej opłaty planistycznej. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.11.2015r. przez referenta ds. zamówień publicznych i funduszy pomocowych Urzędu Gminy w Przodkowie p. Eweliny Czaja wynika, że cyt.: „*W uchwale Rady gminy Przodkowo nr XXVII/385/2010 z dnia 27.05.2010r. dla karty terenu MN/U (teren zabudowy mieszkaniowo-usługowej zawierający zabudowę usługową i zabudowę mieszkaniową o niskiej intensywności), określono stawkę procentową poprzez zapis „NIE DOTYCZY”. Rada Gminy nie przyjęła wymiernej stawki procentowej, uznając, że zapis „NIE DOTYCZY” jest równoważny zapisowi 0%. Niniejsza uchwała była przedmiotem kontroli Wojewody Pomorskiego pod kątem jej zgodności z obowiązującymi przepisami, który w piśmie z dnia 16.06.2010r. stwierdził, iż nie wnosi uwag do treści podjętej uchwały. Biuro urbanistyczne przygotowało uchwałę. Po otrzymaniu projektu uchwały, zakładając, iż jest ona opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami nie analizowano szczegółowo jej treści, przedstawiając ją w takiej formie Radzie Gminy, która zatwierdziła niniejszy projekt. W uchwale Rady Gminy Przodkowo nr III/14/2010 z dn. 29.12.2010r. dla karty terenu KDW (drogi dojazdowe wewnętrzne) określono stawkę procentową poprzez zapis „0%”. Przyjęto, iż dla nieruchomości z terenu gminy Przodkowo, przeznaczonych w planie miejscowym na cele dróg wewnętrznych ustala się stawkę „0%”. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/5 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.*





Dochody z tytułu opłaty planistycznej w badanym okresie wyniosły 5.898,20zł i zostały zaewidencjonowane na koncie 130 w rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2014 Gmina Przodkowo zrealizowała dochody z opłaty eksploatacyjnej w wysokości 50.339,43 zł sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że w 2014r. opłatę wniosło 4 podatników o numerach kont: 79-00000012, 79-00000024, 79-00000023, 79-00000020. Przy czym, podatnik o nr konta 79-00000020 nie dokonywał w 2014r. wydobycia kopalin, natomiast dokonał spłaty zaległości w kwocie 6.177,83 zł i odsetek 822,17 zł (na dzień 01.01.2014r. podatnik posiadał zaległość w kwocie 7.950,00 zł).

Ustalono, że:

- opłatę wnoszono w kwotach wynikających z informacji dotyczących opłat za wydobyta kopalinę,
- w informacjach zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia opłaty,
- na 12 informacji dotyczących opłaty za wydobyta kopalinę jakie wpłynęły do Urzędu: 4 wpłynęły w terminie określonym w ustawie z dnia 09 czerwca 2011r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2011r. Nr 163, poz. 981 z późn. zm.), 2 informacje dotyczyły korekty wysokości opłaty, 2 informacje nie zawierają daty wpływu do Urzędu, nie przedstawiono też koperty z zachowaną datą nadania. Natomiast, 4 informacje wpłynęły do Urzędu po terminie:
 - złożone przez podatnika o nr konta 79-00000024:
 - za II półrocze 2013r. - termin złożenia 31.01.2014r. - data wpływu do Urzędu 03.02.2014r. tj. 3 dni po terminie,
 - za I półrocze 2014r. - termin złożenia 31.07.2014r. - data wpływu do Urzędu 04.08.2014r.,
 - 2 informacje za I półrocze 2014r. (dotyczące wydobycia ze złoża Kosowo III i złoża Kosowo IV) złożone przez podatnika o nr konta 79-00000020 - termin złożenia 31.07.2014r. - data wpływu do Urzędu 01.08.2014r. tj.

Kontrolującym nie przedstawiono kopert z zachowaną datą nadania ww. informacji.

- opłatę wnoszono w terminach określonych w ww. ustawie, za wyjątkiem:
 - podatnika nr 79-00000023 wpłaty za II półrocze 2013r. dokonał na konto Gminy w dniu 12.02.2014r. w kwocie 1.017,60 zł tj. 12 dni po terminie. Odsetek od wpłaty po terminie nie naliczono ze względu na wartość poniżej 3-krotności nadania listu poleconego,
 - podatnik nr 79-00000012 w dniu 12.02.2014r. dokonał korekty informacji za II półrocze 2013r. zwiększając ilość wydobytej kopaliny, a tym samym kwoty opłaty przypadającej gminie. W tym samym dniu podatnik dokonał wpłaty w kwocie 4.452,00 zł. Organ podatkowy dokonał naliczenia odsetek od wpłaty po terminie w prawidłowej wysokości.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie postępowań w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego jest inspektor ds. infrastruktury technicznej i dróg p. Ryszard Toporek.

Uchwałą nr XXV/242/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 14 listopada 2013r. ustalono wysokość stawek za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Gmina Przodkowo. W powyższej uchwale ustalono wysokość opłaty za każdy dzień zajęcia 1m² powierzchni:

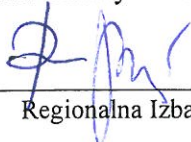
- jezdni do 20% szerokości - 3,00zł,
- jezdni powyżej 20% do 50% szerokości - 4,00zł,
- jezdni powyżej 50% szerokości - 6,00zł,
- chodnika - 2,00zł,
- pozostałych elementów pasa drogowego -2,00zł.

W §2 pkt 2 ww. uchwały zapisano cyt.: „*W przypadku drogi o nawierzchni gruntowej stawki ulegają obniżeniu o 50%*”.

Ponadto, wskazano stawki:

- z tytułu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego – 25,00zł, za umieszczenie urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych - 0,10zł,
- z tytułu umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego – w kwocie 1,00zł oraz w kwocie 1,00zł za 1m² reklamy,
- za zajęcie pasa w celach innych niż ww. - 2,20zł.

Rada Gminy Przodkowo powierzyła wykonanie uchwały Wójtowi.





Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05.12.2013r. poz. 4322. Uchwała została przesłana do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W powyższej uchwale nie przewidziano opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg wewnętrznych, co jest zgodne z przepisami ustawy o drogach publicznych. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.11.2015r. przez insp. ds. infrastruktury technicznej i dróg p. Ryszarda Toporek wynika, że w 2014r. nie został złożony wniosek na zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/6 w Załączniku nr 1* do protokołu.

Kontrolującym przedstawiono 31 decyzji o zajęciu pasa drogowego wydanych w 2014r. Z ww. wyjaśnienia wynika, że były to wszystkie decyzje wydane w 2014r. w tej sprawie przez Wójta Gminy Przodkowo

Do badania wybrano 7 ostatnich decyzji o zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego wydanych w 2014r. o numerach: GK.7230.57.2014 z 13.10.2014r, GK.7230.63.2014 z 28.10.2014r, GK.7230.67.2014 z 13.11.2014r, GK.7230.68.2014 z 17.11.2014r., GK.7230.69.2014 z 13.11.2014r, GK.7230.70.2014 z 27.11.2014r, GK.7230.71.2014 z 27.11.2014r.

Powyższe decyzje sprawdzono pod względem: terminowości wydania decyzji, wysokości zastosowanej stawki wg uchwały, prawidłowości naliczenia opłat, terminu i kwoty dokonania przypisu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje wydawano na wniosek inwestora,
- na wszystkich wnioskach zamieszczono datę wpływu do Urzędu,
- decyzje wydano w terminie nieprzekraczającym miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- we wszystkich badanych decyzjach stwierdzono brak oznaczenia organu administracji publicznej oraz strony postępowania. Decyzje oznaczono pieczęcią Urzędu Gminy w Przodkowie. Decyzje podpisał Wójt Gminy p. Andrzej Wyrzykowski,
- do decyzji załączano zwrotne potwierdzenie odbioru,
- stwierdzono, że wnioski nie zawierają wszystkich danych koniecznych do prawidłowego ustalenia wysokości opłaty:
 - wniosek Polskiej Spółki Gazownictwa Oddział w Gdańsku z dnia 20.11.2014r. (data wpływu do Urzędu 21.11.2014r.) - we wniosku stwierdzono brak wskazania numeru działki lub drogi jaka będzie zajęta od dnia 28.11.2014r. do 23.12.2014r., wskazano jedynie powierzchnię 3.602,0m² pasa drogowego. Natomiast, w decyzji wydanej na podstawie ww. wniosku nr GK.7230.71.2014 z dn. 27.11.2014r. orzeczono o

zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych o nr 236/6, 236/10, 225 w Przodkowie, nr 117, 110 w Załężu, nr 129, 140, 151, 185, 54, 55/16, 56, 36/5 w Kosowie, w ww. terminie. Z wyjaśnienia, o którym mowa wyżej, wynika, że numery działek drogowych ustalono na podstawie harmonogramu zajęcia pasa drogowego załączonego do wniosku.

- w związku z zapisem w §2 pkt 2 uchwały nr XXV/242/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 14.11.2013r., o której mowa wyżej, o obniżeniu do 50% stawki w przypadku drogi o nawierzchni gruntowej oraz sposobem sformułowania wniosków w sprawie wydania zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, kontrolujący nie byli w stanie dokonać oceny prawidłowości naliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego na czas robót. We wniosku nie wskazywano informacji szczegółowych pozwalających ustalić jaka część poszczególnych działek (wg numerów) różniących się rodzajem nawierzchni zostanie zajęta na prowadzenie robót w pasie drogowym. Powyższe dane są konieczne do prawidłowego ustalenia stawki - pełnej bądź obniżonej opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Z wyjaśnienia, o którym mowa wyżej, wynika, że weryfikacja danych zawartych we wnioskach w sprawie wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dotycząca nawierzchni dróg prowadzona jest na podstawie posiadanych aktualnych map, projektów, posiadanej wiedzy o utwardzonych odcinkach dróg oraz przeprowadzonych oględzinach w terenie,

- stwierdzono różnicę pomiędzy danymi wynikającymi z wniosku z dnia 20.11.2014r. Polskiej Spółki Gazownictwa Oddział w Gdańsku (data wpływu wniosku do Urzędu 21.11.2014r.), a wydaną decyzją nr GK/7230.71.2014 z dn. 27.11.2014r. We wniosku wskazano powierzchnię 3.602,0m² pasa drogowego tj. chodnik, pobocze drogi utwardzonej o nawierzchni gruntowej - 2.115m², pobocze o nawierzchni gruntowej - 1.487m², jakie będą zajęte od dnia 28.11 do 23.12.2014r. W decyzji naliczono opłatę za zajęcie pasa drogowego na czas robót w kwocie 5.403,00zł. Przy czym, w uzasadnieniu wyliczono opłatę w kwocie łącznej 5.717,00zł tj. 1.487m² x stawka 2zł obniżona o 50% w związku z zajęciem pobocza o nawierzchni gruntowej plus 2.115m² x pełna stawka 2zł (stawki za powierzchnię 2.115m² pasa drogowego nie obniżono o 50% pomimo, iż we wniosku wskazano nawierzchnię gruntową). Z wyjaśnienia, o którym mowa wyżej wynika, że działki o nr 55/16, 129, 185, 236/10, 236/6, 117 o łącznej powierzchni 2.115m² stanowiły drogi o nawierzchni utwardzonej tj. asfaltowej, z płyt YOMB bądź z kostki brukowej w związku z czym zastosowano pełną stawkę opłaty. W przypadku działek o nr 110, 140, 151, 54, o

nawierzchni gruntowej, o łącznej powierzchni 1.487m² zastosowano stawkę obniżoną opłaty. Ponadto w wyjaśnieniu zapisano cyt.: „Działka oznaczona nr 225 w msc. Przodkowo i 36/5 w msc. Kosowo nie jest objęta zajęciem pasa drogowego, gdyż przejście gazociągiem przez te działki wykonano bezwykopowo (przewiert), bez jej faktycznego zajęcia, tak więc podlega ona tylko opłatom za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym” (akta robocze **pozycja III/6 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli),

- w przypadku niżej wymienionych decyzji stwierdzono różnice w wysokości naliczenia opłaty od dnia umieszczenia urządzenia w pasie drogowym do końca roku 2014r.:

Lp.	Nr decyzji/data wydania	Opłata wynikająca z decyzji	Wysokość opłaty wynikająca z decyzji	Wysokość opłaty wg kontrolujących
1.	GK.7230.70.2014 z dn. 27.11.2014r.	Opłata za 2014r. za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym - 1,17 m ² infrastruktury x stawka 25,00zł/rok : 365dni x 33 dni	2,72zł	2,64
2.	GK.7230.68.2014 z dn. 17.11.2014	Opłata za 2014r. za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym: 328,59m ² rur x stawka 25zł/rok : 365 dni x 32 dni	736,04	720,20
3.	GK.7230.67.2014 z dn. 13.11.2014	Opłata za 2014r. za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym: 4,7m ² kabla x stawka 25zł/rok: 365 dni x 47 dni	15,46	15,13
4.	GK.7230.63.2014 z dn. 13.11.2014	Opłata za 2014r. za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym: 175,36m ² rur x stawka 25zł/rok: 365 dni x 42 dni	515,56	504,46

Ustalono, że powyższe różnice są wynikiem zaokrąglania przez pracownika Urzędu rocznej stawki opłaty w przeliczeniu na dzień do 2 miejsc po przecinku.

Ponadto, ustalono, że:

- w decyzji nr GK.7230.71.2014 z dn. 27.11.2014r. określono m. in opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2014 w kwocie 244,51zł naliczoną wg uzasadnienia decyzji w następujący sposób: 498,99m² x 7 dni x (25,00zł : 365 dni). Z wniosku złożonego w dniu 21.11.2014r. w Urzędzie Gminy przez Polską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. wynika, że roboty budowlane będą trwały do dnia 23.12.2014r. Zatem, opłatę za zajęcie pasa drogowego za 2014r. należało obliczyć za 8 dni tj. od dnia 24.12.2014r. do dnia 31.12.2014r., w kwocie 273,42zł. W związku z powyższym opłatę zaniżono o kwotę 28,91zł,
- w decyzji nr GK.7230.71.2014 z dn. 27.11.2014r. ustalono wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 5.403,00 zł. Natomiast, w uzasadnieniu ww. decyzji wskazano wyliczenie opłaty, z którego wynika, że wynosi ona 5.717,00zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 17.12.2014r. Przypisu kwoty 5.403,00zł dokonano na koncie

podatkowym **wykonawcy** - Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Myszkowski Lębork - o nr 07-00000346 za zajęcie pasa drogowego od dnia 28.11.2014r. do dnia 23.12.2014r.

Z wyjaśnienia, o którym mowa wyżej, wynika, że powyższa decyzja zostanie sprostowana z urzędu w zakresie oczywistej omyłki pisarskiej i oczywistej omyłki rachunkowej. W trakcie kontroli Postanowieniem nr GK.7230.71.1.2014-15 z dnia 04.12.2015r. dokonano sprostowania decyzji nr GK.7230.71.2014 z dnia 27.11.2014r.

- wszystkie badane decyzje zostały wydane na wniosek inwestora, który zgodnie z art. 28 Kpa jest stroną w postępowaniu. We wszystkich badanych decyzjach określano zobowiązania inwestora **w zakresie opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym** oraz dokonano przypisów na kontach podatkowych wnioskujących. Natomiast, do zapłaty **opłaty za zajęcie pasa drogowego na czas robót** zobowiązano w decyzji wykonawcę robót, który zgodnie z ww. przepisem nie jest stroną w postępowaniu. Ponadto, na kontach podatkowych wykonawców dokonano przypisu kwot zobowiązań określonych w decyzjach, i tak:

- w decyzji nr GK.7230.71.2014 z dn. 27.11.2014r. wskazano wykonawcę (Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe Myszkowski Lębork) jako zobowiązanego do uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 5.403,00 zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 17.12.2014r. W powyższej decyzji nie określono strony postępowania ani organu wydającego decyzję (pieczęć Urzędu). Stroną wnioskującą o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego był inwestor Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Gdańsku (wniosek wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 21.11.2014r.). Przypisu opłat wynikających z ww. decyzji dokonano na koncie podatkowym: **inwestora** - Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. o nr 07 - 00000325 za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2014 w kwocie 244,51 zł, oraz **wykonawcy** - Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Myszkowski Lębork - o nr 07-00000346 za zajęcie pasa drogowego od dnia 28.11.2014r. do dnia 23.12.2014r. w kwocie 5.403,00 zł,
- w decyzji nr GK.7230.70.2014 z dnia 27.11.2014r. wskazano wykonawcę (EMITER WKH Sp. z o.o.) jako zobowiązanego do uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 26,00zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 15.12.2014r. W powyższej decyzji nie określono strony postępowania ani organu wydającego decyzję (pieczęć Urzędu). Stroną wnioskującą o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego był inwestor Energa Operator S.A. Oddział w Gdańsku (wniosek z dnia 21.11.2014r.).

Przypisu opłat wynikających z ww. decyzji dokonano na koncie podatkowym: **inwestora** - Energa Operator S.A. o nr 07 - 00000296 za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2014 w kwocie 2,72zł, oraz **wykonawcy** - EMITER WKH Sp. z o.o. - o nr 07-00000329 za zajęcie pasa drogowego w dniu 28.11.2014r. w kwocie 26,00 zł,

- w decyzji nr GK.7230.69.2014 z dn. 13.11.2014r. wskazano wykonawcę (Przedsiębiorstwo Inżynieryjno - Budowlane „INREM” Sp. z o.o. z Gdańska) jako zobowiązanego do uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 2,25zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 03.12.2014r. W powyższej decyzji nie określono strony postępowania ani organu wydającego decyzję (pieczęć Urzędu). Stroną wnioskującą o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego był inwestor Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Gdańsku (wniosek wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 07.11.2014r.). Przypisu opłat wynikających z ww. decyzji dokonano na koncie podatkowym: **inwestora** - Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. o nr 07 - 00000325 za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2014 w kwocie 0,12 zł, oraz **wykonawcy** - Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane INREM Sp. z o.o. - o nr 07-00000344 za zajęcie pasa drogowego w dniu 17.11.2014r. w kwocie 2,25 zł,
- w decyzji nr GK.7230.68.2014 z dn. 17.11.2014r. wskazano wykonawcę (Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe Myszkowski Lębork) jako zobowiązanego do uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 1.730,00 zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 05.12.2014r. W powyższej decyzji nie określono strony postępowania ani organu wydającego decyzję (pieczęć Urzędu). Stroną wnioskującą o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego był inwestor Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Gdańsku (wniosek wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 10.11.2014r.). Przypisu opłat wynikających z ww. decyzji dokonano na koncie podatkowym: **inwestora** - Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. o nr 07 - 00000325 za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2014 w kwocie 735,94zł, oraz **wykonawcy** - Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Myszkowski Lębork - o nr 07-00000346 za zajęcie pasa drogowego od dnia 17.11.2014r. do dnia 29.11.2014r. w kwocie 1.730,00 zł,
- w decyzji nr GK.7230.67.2014 z dn. 13.11.2014r. wskazano wykonawcę (Zakład Instalacji Elektrycznych Edmund Cirocki, Żukowo) jako zobowiązanego do uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w dniu 14.11.2014r. w kwocie 255,00 zł. Na

- podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru ww. decyzji nie można ustalić daty kiedy decyzja stała się ostateczna (stwierdzono podpis odbiorcy, brak jest daty doręczenia decyzji wnioskodawcy, na podstawie datownika placówki oddawczej - 18.11.2014r. ustalono, że w dniu 02.12.2014r. ww. decyzja była decyzją ostateczną). W powyższej decyzji nie określono strony postępowania ani organu wydającego decyzję (pieczęć Urzędu). Stroną wnioskującą o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego był inwestor Energa Operator S.A. Oddział w Gdańsku (wniosek wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 07.11.2014r.). Przypisu opłat wynikających z ww. decyzji dokonano na dzień 02.12.2014r. na koncie podatkowym: **inwestora** Energa Operator S.A. Oddział w Gdańsku - o nr 07 - 00000296 za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2014 w kwocie 15,46 zł, oraz **wykonawcy** - Zakład Instalacji Elektrycznych Żukowo - o nr 07-000000303 za zajęcie pasa drogowego w dniu 14.11.2014r. w kwocie 255,00zł,
- w decyzji nr GK.7230.63.2014 z dn. 28.10.2014r. wskazano wykonawcę (Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe Myszkowski Lębork) jako zobowiązanego do uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 1.854,50 zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 20.11.2014r. W powyższej decyzji nie określono strony postępowania ani organu wydającego decyzję (pieczęć Urzędu) Stroną wnioskującą o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego był inwestor Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Gdańsku (wniosek wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 21.10.2014r.). Przypisu opłat wynikających z ww. decyzji dokonano na koncie podatkowym: **inwestora** - Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. o nr 07 - 00000325 za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2014 w kwocie 515,56 zł, oraz **wykonawcy** - Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Myszkowski Lębork - o nr 07-00000346 za zajęcie pasa drogowego od dnia 03.11.2014r. do dnia 19.11.2014r. w kwocie 1.854,50 zł,
 - w decyzji nr GK.7230.57.2014 z dn. 13.10.2014r. wskazano wykonawcę (Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane INREM) jako zobowiązanego do uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 6,00 zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 31.10.2014r. W powyższej decyzji nie określono strony postępowania ani organu wydającego decyzję (pieczęć Urzędu). Stroną wnioskującą o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego był inwestor Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Gdańsku (wniosek wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 08.10.2014r.). Przypisu opłat wynikających z ww. decyzji dokonano na koncie podatkowym: **inwestora** - Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. o nr 07 - 00000325

za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2014 w kwocie 0,27 zł, oraz **wykonawcy** - Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane INREM - o nr 07-00000344 za zajęcie pasa drogowego w dniu 16.10.2014r. w kwocie 6,00 zł.

Z wyjaśnienia, o którym mowa wyżej wynika, że w zakresie ponoszenia opłaty cyt.: „oznaczenie podmiotu obowiązującego - jak w decyzjach, wynikało z oczekiwań stron, co do terminu umożliwienia prowadzenia prac i była wynikiem wspólnych uzgodnień inwestora i wykonawcy. Ponadto, co potwierdza takie właśnie ustalenia stron, do chwili obecnej żaden z wykonawców nie podniósł zarzutu ani też sprzeciwu wobec nałożonego zobowiązania, wszyscy wykonawcy zapłacili kwoty zobowiązań”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/6 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

Decyzja o zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego nr GK.7230.68.2014 z dn. 17.11.2014r., potwierdzenie odbioru, wniosek z dnia 07.11.2014r., harmonogram zajęć pasa drogowego, decyzja o zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego nr GK.7230.71.2014 z dn. 27.11.2014r., potwierdzenie odbioru, harmonogram zajęcia pasa drogowego, wniosek z dnia 20.11.2014r., Uchwała nr XXV/242/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 14.11.2013r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Gmina Przodkowo, dla przykładu załączono 3 kartoteki podatników, w tym: 2 inwestorów nr 07-00000296, 07-00000325, oraz 1 wykonawcy: 07-00000346 stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją III/6 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli..

Dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego ewidencjonowano na koncie 130 rozdz. 75618 § 0490 z rozszerzeniem 0003. Zgodnie z ewidencją księgową dochody z ww. tytułu w 2014r. wyniosły 46.305,03zł.

3.2.17. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Przodkowo w 2014 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

W 2014 roku obowiązywała uchwała Rady Gminy Przodkowo nr XVI/160/2004 z dnia 31 sierpnia 2004 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy Przodkowo (dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 28.11.2005r. nr 119 poz. 2422)

Zgodnie z ww. uchwałą Rada Gminy ustaliła na terenie gminy Przodkowo:

- 40 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- 15 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez referenta p. Katarzynę Wilczewską ustalono, że w 2014 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	1
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	15
Zezwolenia Jednorazowe	3

Ponadto, z ww. zestawienia wynika, że na terenie Gminy Przodkowo wg stanu na dzień 31.12.2014r. występowały 33 punkty sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- 25 punktów z napojami przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 8 punktów z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży.

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/7 w Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu.

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2014r. zezwolenia:

- zezwolenie na sprzedaż alkoholu **w miejscu sprzedaży** o numerze II.A.4.2014 z dn. 30.05.2014r.,
- zezwolenia na sprzedaż alkoholu **poza miejscem sprzedaży** (15) o numerach: I.A.8.2014 z dn. 08.09.2014r., I.B.9.2014 z dn. 08.09.2014r., I.C.10.2014 z dn. 08.09.2014r., I.A.1.2014 z dn. 29.04.2014r., I.B.2.2014 z dn. 29.04.2014r., I.C.3.2014 z dn. 29.04.2014r., I.A.17.2014 z dn. 29.08.2014r., I.B.18.2014 z dn. 29.08.2014r., I.C.19.2014r. z dn. 29.08.2014r., I.A.14.2014 z dn. 08.09.2014r., I.B.15.2014 z dn. 08.09.2014r., I.C.16.2014 z dn. 08.09.2014r., I.A.11.2014 z dn. 29.08.2014r., I.B.12.2014 z dn. 29.08.2014r., I.C.13.2014 z dn. 29.08.2014r.,
- wszystkie (3) jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych: nr III.A.5.2014 z dn. 04.07.2014r., III.A.6.2014 z dn. 29.08.2014r., III.A.7.2014 z dn. 29.08.2014r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży oraz jednorazowe wydawane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy;

- w zakresie prawidłowości wypełnienia wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nieprawidłowości nie stwierdzono.
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wszystkie zezwolenia wydano na czas określony: zezwolenia jednorazowe wydawano na okres 1 dnia w związku z lokalną imprezą, zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży wydano na okres nie krótszy niż 2 lata, zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży wydano na okres nie krótszy niż 4 lata,
- zezwolenia wydawano w terminie wskazanym w art. 35 Kpa,
- w zakresie prawidłowości naliczenia opłat oraz terminowości ich wnoszenia, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli, w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, poddano 16 losowo wybranych punktów z 33 punktów sprzedaży napojów alkoholowych (wg stanu na dzień 31.12.2014r.) o numerach kont: 23-00000197, 23-00000130, 23-00000127, 23-00000192, 23-00000132, 23-00000149, 23-00000146, 23-00000141, 23-00000150, 23-00000154, 23-00000136, 23-00000125, 23-00000128, 23-00000129, 23-00000134, 23-00000131.

Stwierdzono, że:

- wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku ubiegłym wpłynęły w terminie wskazanym w art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. nr 70, poz. 473),
- opłaty naliczono w prawidłowej wysokości,
- opłaty uiszczono w terminach określonych w ww. ustawie.

Ponadto ustalono, że w roku 2014 nie wydano żadnej decyzji w sprawie cofnięcia zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Natomiast wydano 17 decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w sklepach (15) i lokalach gastronomicznych (2).

W roku 2014 Gmina Przodkowo uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 143.473,96 zł, co stanowiło 107,26% dochodów planowanych. Dochody ujęto w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących

dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu”.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy Przodkowo, w okresie od 01.01.2014r. do 31.12.2014r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod *pozycją nr III/8 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzono kontrolę koordynowaną (z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych) – „Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych”.

Kontrolą objęto rok 2013 i 2014.

Rada Gminy Przodkowo:

- uchwałą nr XXV/356/2010 z dnia 15 marca 2010r. określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata. Uchwała została opublikowana w dniu 18.05.2010r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 73 pod poz. 1193,
- uchwałą nr XXV/353/2010 z dnia 15 marca 2010r. określiła szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa, a także wskazania organu do tego uprawnionego. Uchwała została opublikowana w dniu 18.05.2010r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 73 pod poz. 1192,
- uchwałą nr IX/61/2011 z dnia 29 września 2011r. przyjęła „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Przodkowo na lata 2011-2016”. Uchwała została opublikowana w dniu 29.11.2011r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 158 pod poz. 3298,
- uchwałą nr XXIII/244/2001 z dnia 28 czerwca 2001r. przyjęła zasady sprzedaży domów i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Przodkowo, przeznaczania pierwszeństwa w ich nabywaniu oraz udzielania bonifikat. W pkt 11 Załącznika do ww. uchwały zapisano cyt.: „Nabywca lokalu mieszkalnego ponosi koszty przygotowania lokalu

do sprzedaży”. Uchwała została opublikowana w dniu 16.07.2001r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 57 pod poz. 637. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 08.12.2015r. przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami p. Mieczysława Węsiorego wynika, że Gmina jako sprzedający nigdy nie obciążała nabywców lokalu kosztami opracowania operatu szacunkowego ani innymi kosztami związanymi z przygotowaniem lokalu lub domu do sprzedaży. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/9 w Załączniku nr 1* do protokołu.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie postępowań związanych ze sprzedażą, zamianą, najmem, dzierżawą mienia był pan Mieczysław Węsiora inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych. Postępowaniami związanymi z zawieraniem umów najmu lokali mieszkalnych i dzierżawy lokali użytkowych mieszczących się w placówkach oświatowych zajmuje się Kierownik Referatu Oświaty p. Dorota Drajok

W sprawozdaniach jednostkowych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. oraz za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r., sporządzonych „dla Urzędu”, w dniu odpowiednio 31.01.2014r. i 29.01.2015r. wykazano dochody z mienia w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział		Paragraf		Rok 2013		%	Rok 2014		%
					plan	Wykonanie		plan	wykonanie	
1.	01095	Pozostała działalność	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)	1.968,00	2.427,77	123,36	2.428,00	2.217,19	91,32
2.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)	26.000,00	26.993,84	103,82	26.820,00	26.382,19	98,37
			0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	381,00	20.126,00	5.282,41	20.127,00	21.233,98	105,50
			0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz	100.000,00	51.200,00	51,20	2.000,00	3.058,38	152,92

				prawa użytkowania wieczystego nieruchomości						
3.	80101	Szkoły podstawowe	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)	9.840,00	5.738,20	58,32	0	0	X
4.	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)	1.200,00	1.200,00	100	1.200,00	1.361,00	113,42

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach odpowiadały kwotom wynikającym z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy w odpowiednich rozdziałach i paragrafach na koncie 130.

Zaplanowane w latach objętych kontrolą kwoty dochodów ze sprzedaży nieruchomości miały uzasadnienie w składnikach majątkowych Gminy.

Nieruchomości, których planowana sprzedaż miała stanowić wykonanie planu dochodów, były objęte postępowaniem zmierzającym do ich sprzedaży.

Test nr 9 „Planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży nieruchomości” stanowi **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności stanowiły w roku 2013 - 0,20 % dochodów własnych i 0,06 % dochodów budżetu, natomiast w 2014r. - 0,19% dochodów własnych i 0,07% dochodów budżetu.

Dochody ze sprzedaży mienia, które stanowiły dochody ze sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiły w 2013 roku 0,52% dochodów własnych i 0,16% dochodów budżetu, natomiast w 2014 roku 0,03% dochodów własnych i 0,01% dochodów budżetu.

Tabela nr 1 „Struktura dochodów z mienia za 2013 rok” oraz **Tabela nr 2** „Struktura dochodów z mienia za 2014r.” stanowią **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

3.3.1 Dochody ze sprzedaży majątku

W roku 2013 w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy (rozdz. 70005 §077) zaksięgowano dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” na kwotę 51.200,00 zł, na którą złożyły się:

- **44.800,00 zł netto** (55.104,00zł brutto) z tytułu sprzedaży w dniu 04.06.2013r. działki nr 72/10 o pow. 0,1054ha - Akt notarialny Rep. A nr 6991/2013 z dnia 04.06.2013r.,
- **1.400,00 zł** - z tytułu zapłaty zaległości wynikającej z umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży lokalu zawartej w dniu 24.10.2008r. (Akt notarialny Rep. A nr 18734/2008) oraz Zarządzenia nr 20/2011 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 24.02.2011r.

w sprawie wyrażenia zgody na rozłożenie na raty należności z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 2 w Kłosowie,

- **2.900,00zł** - z tytułu zapłaty zaległości wynikającej z umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży lokalu zawartej w dniu 24.10.2008r. (Akt notarialny Rep. A nr 18740/2008r. oraz Zarządzenia nr 21/2011 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 24.02.2011r. w sprawie wyrażenia zgody na rozłożenie na raty należności z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 3 w Kłosowie,
- **2.100,00 zł** - z tytułu umowy zamiany działek - Akt notarialny Rep. A nr 6864/2013 z dnia 31.05.2013r.

W 2014r. Gmina Przodkowo nie dokonywała sprzedaży nieruchomości gruntowych, ani lokali mieszkalnych czy użytkowych.

W urzędzeniach księgowych Urzędu Gminy (rozdz. 70005 §077) zaksięgowano dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” na kwotę 3.058,38zł, na którą złożyły się:

- **1.858,38 zł** - z tytułu zapłaty zaległości wynikającej z umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży lokalu zawartej w dniu 24.10.2008r. (Akt notarialny Rep. A nr 18734/2008) oraz Zarządzenia nr 20/2011 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 24.02.2011r. w sprawie wyrażenia zgody na rozłożenie na raty należności z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 2 w Kłosowie,
- **1.200,00 zł** - z tytułu zapłaty zaległości wynikającej z umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży lokalu zawartej w dniu 24.10.2008r. (Akt notarialny Rep. A nr 18740/2008r.) oraz Zarządzenia nr 21/2011 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 24.02.2011r. w sprawie wyrażenia zgody na rozłożenie na raty należności z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 3 w Kłosowie.

Wyszczególnione wyżej dochody objęto szczegółowym badaniem. Wyniki kontroli opisano poniżej:

I. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu

W badanym okresie (lata 2013-2014) zawarto 1 umowę sprzedaży nieruchomości gminnej - Akt notarialny Rep. A nr 6991/2013r. z dnia 04.06.2013r. Zbycia nieruchomości dokonano w drodze ustnego przetargu nieograniczonego.

W trakcie kontroli ustalono, że:





- w dniu 07.02.2013r. Wójt Gminy Przodkowo podjął Zarządzenie nr 17/2013 z dn. 07.02.2013r. w sprawie wykazu niezabudowanych nieruchomości położonych w Czeczewie stanowiących własność Gminy Przodkowo przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 07.02.2013r. oraz zamieszczono na stronie BIP w dniu 26.02.2013r.
- informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w dniu 19.02.2013r. w gazecie „Kurier Kaszubski”,
- cena nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego (operat sporządzono w dniu 24.01.2013r.), koszty wyceny nieruchomości poniesiono ze środków Gminy,
- 3 - osobową Komisję Przetargową do przeprowadzenia przetargów nieograniczonych w tym przetargu na ww. nieruchomość powołał Wójt Zarządzeniem nr 183/2012 z dnia 12.12.2012r.
- ogłoszenie I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 15.04.2013r., zamieszczono na stronie BIP Urzędu w dniu 18.04.2013r. oraz w prasie lokalnej „Kurier Kaszubski” w dniu 14.05.2013r.
- ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane w §13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- wadium w wymaganym terminie kwocie wniósł 1 oferent,
- przetarg na ww. nieruchomość przeprowadzono w dniu 20.05.2013r. Nieruchomość sprzedano za cenę 44.800,00 zł netto tj. cena wywoławcza + postąpienie, co potwierdzono protokołem,
- przy ustaleniu ceny sprzedaży nie zastosowano bonifikaty,
- w dniu 04.06.2013r. zawarto Akt notarialny Rep. A nr 6991/2013r. umowa sprzedaży działki nr 72/10. Umowę zawarła, działająca w imieniu Wójta Gminy Przodkowo, na podstawie pełnomocnictwa z dnia 22.12.2010r. (Rep. „A” nr 18553), Zastępca Wójta p. Izabela Kloskowska,
- wpłacone przez oferenta wadium zaliczono na poczet ceny, zapłata pozostałej kwoty nastąpiła w dniu 24.05.2013r. (WB nr 100),

- ewidencję księgową dochodów z powyższego tytułu prowadzono na kartotece podatnika - nr konta 26-00000095 (w tym: przypisy/odpisy/wpłaty), na kontach 221, 720 oraz 130 w rozdz. 70005 §0770.

Test nr 2 „Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze przetargu” stanowi **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

II. Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej

W latach 2013-2014 Gmina Przodkowo nie dokonywała zbycia nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej. W badanym okresie nie wystąpiła konieczność podejmowania czynności zmierzających do wykonania zobowiązania z ww. tytułu.

Test nr 3 „Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej” i **Test nr 3a** „Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania” stanowi **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

III. Sprzedaż lokali mieszkalnych

W latach 2013-2014 Gmina Przodkowo nie dokonywała zbycia lokali mieszkalnych.

Test nr 4 „Sprzedaż lokali mieszkalnych” oraz **Tabela nr 5** „Lokale mieszkalne sprzedane w 2013 roku z zastosowaniem bonifikat” i **Tabela nr 6** „Lokale mieszkalne sprzedane w 2013 roku z zastosowaniem bonifikat” stanowią **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

W latach 2007-2014 Gmina Przodkowo zawierała umowy sprzedaży mienia bez stosowania bonifikat. W związku z powyższym w badanym okresie nie wystąpiły przesłanki zwrotu bonifikat. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Mieczysław Węsióra inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych, stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/10 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Test nr 7 „Zwrot udzielonych bonifikat w związku ze zbyciem nieruchomości lub wykorzystaniem jej na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty” stanowi **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- dochody osiągnięte w latach 2013-2014 z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych dotyczyły umów zawartych w 2008r.:
- umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 2 w Kłosowie, zawarta w dniu 24.10.2008r. - Akt notarialny Rep. A nr 18734/2008r. Zgodnie z ww. umową należność pozostała do zapłaty w kwocie 36.090,00zł rozłożono na 5 rat

po 7.218,00zł z oprocentowaniem wynoszącym 3% w stosunku rocznym, płatnych raz w roku do dnia 31 marca (począwszy od dnia 31.03.2009r. do dnia 31.03.2013r.). Na nabytym lokalu ustanowiono hipotekę zwykłą w wysokości 36.090,00 zł na rzecz Gminy Przodkowo.

Zarządzeniem nr 20/2011 z dnia 24.02.2011r. Wójt Gminy Przodkowo wyraził zgodę na rozłożenie na raty należności z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 2 w Kłosowie na 8 rat tj. 7 rat po 4.116,00zł, a ostatnia w wysokości 4.119,00zł, płatnych raz w roku 30 marca (począwszy od dnia 30.03.2011r. do dnia 30.03.2018r.) Powyższe zarządzenie wydano na wniosek strony z dnia 21.02.2011r. (data wpływu do Urzędu 23.02.2011r.),

- umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 3 w Kłosowie, zawarta w dniu 24.10.2008r. - Akt notarialny Rep. A nr 18740/2008r. Zgodnie z ww. umową należność pozostała do zapłaty w kwocie 45.720,00zł rozłożono na 5 rat po 9.144,00zł z oprocentowaniem wynoszącym 3% w stosunku rocznym, płatnych raz w roku do dnia 31 marca (począwszy od dnia 31.03.2009r. do dnia 31.03.2013r.). Na nabytym lokalu ustanowiono hipotekę zwykłą w wysokości 45.720,00zł na rzecz Gminy Przodkowo.

Zarządzeniem nr 21/2011 z dnia 24.02.2011r. Wójt Gminy Przodkowo wyraził zgodę na rozłożenie na raty należności z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 3 w Kłosowie na 8 rat po 5.274,00zł płatnych raz w roku od dnia 30.03.2011r. do dnia 30.03.2018r. Powyższe zarządzenie wydano na wniosek strony z dnia 21.02.2011r. (data wpływu do Urzędu 23.02.2011r.).

Sprzedaży ww. lokali dokonano bez udzielenia bonifikat.

- nabywcom ww. nieruchomości nadano w ewidencji księgowej prowadzonej w programie Radix WIP+ numery kont: 26-00000081, 26-00000082,
- na podstawie wydruków sporządzonych odrębnie dla obu ww. kont pn.: „kartoteka podatnika” na dzień 31.12.2013r. oraz „kartoteka podatnika” na dzień 31.12.2014r., ustalono, że:
 - sposób prowadzenia kartotek dla wyżej wymienionych kont za kontrolowany okres nie pozwala ustalić jednoznacznie przypisu należności bieżących i oprocentowania ustalonego w zawartych umowach sprzedaży, między innymi przypis należnej raty na rok bieżący był wykazywany w kolumnie „bilans otwarcia strona Wn” kartoteki podatnika.




Z wyjaśnienia złożonego w dniu 09.12.2015r. przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz w sprawie sposobu księgowania raty za wykup lokali mieszkalnych w systemie WIP+ wynika, że cyt.: „Należności bieżące z tytułu raty za wykup lokali mieszkalnych księgowane są w roku poprzednim, aby mogły być wykazane w saldach rozrachunkowych na dzień bilansowy jako należności krótkoterminowe np. na dzień 31.12.2012 roku z terminem płatności 31.03.2013 roku. W księgowości syntetycznej ujmowane są na koncie 221 i pozostają na tym koncie jako bilans otwarcia w roku następnym. Jednakże w programie WIP+ pozostają w pozycji „BO Wn” gdyż nie ma możliwości automatycznego przeksięgowania tegoż przypisu z dniem 01.01 roku następnego na pozycję „przypis”. Ręczne przeksięgowanie tych kwot doprowadziłoby do różnic Salda WN na dzień zamknięcia roku poprzedniego i bilansu otwarcia roku bieżącego”. Wyjaśnienie stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/11 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli,

- w dniu 31.03.2014r. na kartotece podatnika nr 26-00000082 dokonano przypisu oprocentowania z tytułu rozłożenia na raty niezapłaconej ceny w kwocie 1.014,24zł. Na podstawie pisma przedstawionego kontrolującym o numerze GnF.7115.1.2014 z dnia 19.03.2014r. ustalono, że oprocentowanie z tytułu rozłożenia ceny sprzedaży na raty w wysokości 3% naliczono od kwoty 33.808,14zł. Wg kontrolujących oprocentowanie z tytułu rozłożenia na raty niezapłaconej ceny w 2014r. należało wyliczyć od kwoty 26.370,00 zł (8 rat x 5.274,00 zł minus 3 raty po 5.274,00 zł przypisane na koncie w latach 2011-2013). Oprocentowanie z tytułu rozłożenia na raty powinno wynieść 791,10 zł tj. 26.370,00 zł x 3%. Zatem przypis zawyżono o kwotę 223,14 zł.
- w dniu 31.03.2014r. na kartotece podatnika nr 26-00000081 dokonano przypisu oprocentowania z tytułu rozłożenia na raty niezapłaconej ceny w kwocie 815,05zł. Na podstawie pisma przedstawionego kontrolującym o numerze GnF.7115.2.2014 z dnia 19.03.2014r. ustalono że oprocentowanie z tytułu rozłożenia ceny sprzedaży na raty w wysokości 3% naliczono od kwoty 27.168,34zł. Wg kontrolujących oprocentowanie z tytułu rozłożenia na raty niezapłaconej ceny w 2014r. należało wyliczyć od kwoty 20.583,00 zł (7 rat x 4.116,00 zł plus 1 rata x 4.119,00zł minus 3 raty po 4.116,00 zł przypisane na koncie w latach 2011-2013) Oprocentowanie z tytułu rozłożenia na raty powinno wynieść 617,49 zł tj. 20.583,00 zł x 3%. Zatem przypis zawyżono o kwotę 197,56zł.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 15.12.2015r. przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz wynika, że cyt.: „Przypisu kwot oprocentowania rocznego na koncie podatników (...) w 2014 roku dokonano w oparciu o pisma z dnia 19.03.2014 roku zgodnie z wyliczeniami inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych – Mieczysława Węsiora.

W piśmie skierowanym do Pana [REDAKTED] wysokość rat wraz z odsetkami w wysokości 3% ustalone zostały w wysokości 6.288,24 zł. Odsetki naliczono od kwoty 33.808,14 zł, która zawiera nieprzypisaną kwotę z ceny lokalu ustalonej w akcie notarialnym wraz z kwotą zaległości w wysokości 7.438,14 zł.

Prawidłowa wysokość raty powinna być 6.065,10, odsetki winny być naliczone od kwoty 26.370,00 (nieprzypisana kwota z ceny lokalu ustalonej w akcie notarialnym) w wysokości 791,10 zł plus rata 5.274,00 zł.

W piśmie skierowanym do [REDAKTED] wysokość rat wraz z odsetkami w wysokości 3% ustalone zostały w wysokości 4.931,05 zł. Odsetki naliczono od kwoty 27.168,34 zł która zawiera nieprzypisaną kwotę z ceny lokalu ustalonej w akcie notarialnym wraz z kwotą zaległości w wysokości 6.585,34 zł.

Prawidłowa wysokość raty powinna być 4.733,49, odsetki winny być naliczone od kwoty 20.583,00 (nieprzypisana kwota z ceny lokalu ustalonej w akcie notarialnym) w wysokości 617,49 zł plus rata 4.116 zł.

Korekty przypisanych błędnie odsetek naliczono w dniu 15.12.2015 roku.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/12 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- w roku 2013 w badanych kartotekach dokonano przypisu oprocentowania z tytułu rozłożenia ceny sprzedaży na raty w prawidłowej wysokości,
- w zakresie terminu dokonania przypisów ustalono, że w 2013 roku w badanych kartotekach dokonano przypisu oprocentowania z tytułu rozłożenia spłaty na raty w dniu 30.03.2013r. Zgodnie z aktem notarialnym nr Rep. A nr 18734/2008 oraz Rep. A nr 18740/2008 oba z dnia 24.10.2008r. nabywcy zobowiązali się płacić do dnia 31 marca każdego roku resztę niezapłaconej ceny za lokale wraz z oprocentowaniem 3% w stosunku rocznym. Terminy płatności rat zmieniono zarządzeniami Wójta: nr 21/2011 z dnia 24.02.2011r. oraz nr 20/2011 z dn. 24.02.2011r., na dzień 30 marca począwszy od dnia 30.03.2011r. do dnia 30.03.2018r. W ww. Zarządzeniach nie ma mowy o zmianie terminu płatności oprocentowania.

W 2014r. przypisu oprocentowania z tytułu rozłożenia rat dokonano na obu ww. kartach kontowych w dniu 31.03.2014r.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 15.12.2015r. przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz wynika, że przypisu odsetek na dzień 30.03.2013r. dokonano w związku z mylnie wpisana datą w pismach na podstawie których dokonano księgowania. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/12 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

- w zakresie terminowości regulowania zobowiązań ustalono, że w badanym okresie ww. zobowiązani wnosili raty po terminach określonych w Zarządzeniach Wójta. W tabeli poniżej przedstawiono działania windykacyjne prowadzone przez pracowników Urzędu,

Lp.	Nr konta	Zaległość na dzień 01.01	Należność wynikająca z „kartoteki podatnika”	Splata dokonana w badanym roku	Zaległość na dzień 31.12	Działanie organu
Rok 2013						
1.	26-00000081	4.933,79 zł	4.856,97zł tj. 4.116,00zł + oprocentowanie z tyt. rozłożenia na raty 740,97zł (24.699,00 x 3%)	1.400,00zł	8.390,76zł	Wezwanie do zapłaty nr FN.3222.280.2013 z dnia 12.04.2013r. (doręczono w dniu 22.04.2013r.)
2.	26-00000082	7.371,73 zł	6.223,32 zł tj. 5.274,00zł + oprocentowanie z tyt. rozłożenia na raty 949,32zł (31.644,00 x 3%)	2.900,00zł	10.695,05zł	Wezwanie do zapłaty nr FN.3222.278.2013 z dnia 12.04.2013r. (doręczono w dniu 22.04.2013r.)
Razem		12.305,52	11.080,29	4.300,00	19.085,81	X
Rok 2014						
1.	26-00000081	8.390,76 zł	4.931,05zł tj. 4.116,00zł + oprocentowanie z tyt. rozłożenia na raty 815,05zł (27.168,34 x 3%)	1.858,38zł	11.463,43zł	Wezwanie do zapłaty nr FN.3222.I.190.2014 z dn. 10.06.2014r. (doręczono w dniu 23.06.2014r.)
2.	26-00000082	10.695,05 zł	6.288,24 zł tj. 5.274,00zł + oprocentowanie z tyt. rozłożenia na raty 1.014,24 zł (33.808,14 x 3%)	1.200,00zł	15.783,29zł	Wezwanie do zapłaty nr FN.3222.I.123.2014 z dn. 10.06.2014r. (doręczono w dniu 20.06.2014r.)
Razem		19.085,81	11.219,29	3.058,38	27.246,72	X

Rada Gminy Przodkowo nie określiła wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności z tytułów cywilnoprawnych.




Do zobowiązanych wystosowywano wezwania do zapłaty - 1 wezwanie w ciągu roku - numery wezwań wyszczególniono w powyższej tabeli.

W wyniku działań windykacyjnych - wezwań - w 2013r. dłużnicy uregulowali zobowiązania na kwotę 4.300,00 zł, natomiast w 2014r. uregulowano zobowiązania na kwotę 3.058,38 zł.

Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty, określonym w wezwaniu, nie podejmowano dalszych działań windykacyjnych. Gmina nie występowała na drogę postępowania sądowego.

- należność na dzień 01.01.2013r. z tytułu umów sprzedaży lokali mieszkalnych wynosiła 21.695,52, natomiast na dzień 01.01.2014r. wynosiła 28.475,81 zł.

Zaległość na dzień 31.12.2013r. z ww. tytułu wynosiła 19.085,81zł (w tym zaległości powstałe w 2013r. na kwotę 11.080,29 zł), natomiast na dzień 31.12.2014r. wynosiła 27.246,72zł (w tym zaległości powstałe w 2014r. na kwotę 11.219,29zł).

Tabela nr 3 „Kwoty dochodów z mienia j.s.t. wynikające z tytułów cywilnoprawnych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2013r.” oraz **Tabela nr 4** „Kwoty dochodów z mienia j.s.t. wynikające z tytułów cywilnoprawnych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.” stanowią **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

- w badanym okresie nie doszło do przedawnienia należności z ww. tytułów.
- od wpłat wniesionych po terminie nie naliczano odsetek ustawowych.

Z ustaleń kontrolujących wynika, że w badanym okresie (2013 - 2014) nie naliczono i nie przypisano odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat na łączną kwotę 4.281,50 zł tj. w 2013 r. na kwotę 2.782,28 zł i w 2014r. na kwotę 1.499,22 zł. Szczegółowe wyliczenie odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat zawarto w tabeli stanowiącej **Załącznik nr 4** do protokołu. Przy czym, na podstawie „kartoteki podatnika” o numerze 26-00000082 na dzień 31.12.2012r. ustalono, że w 2012 roku naliczono odsetki ustawowe na łączną kwotę 50,60 zł.

W dniu 07.12.2015r. kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy z prośbą o wyjaśnienie dlaczego nie naliczono odsetek ustawowych z tytułu nieterminowych wpłat wniesionych w latach 2013-2014.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 15.12.2015r. przez p. Henrykę Walkusz Kierownika Referatu Finansów wynika, że cyt.: „Na podstawie art. 70 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami rozłożona na raty niespłacona część ceny podlega

oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli. Wobec tego w umowie sprzedaży nieruchomości na rzecz [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] ustalono oprocentowanie w wysokości 3% w terminie do dnia 31 marca każdego kolejnego roku kalendarzowego. W sytuacji opóźnienia w płatności powyżej wskazanej daty tj. 31 marca zgodnie z art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, Gmina jako Wierzyciel może żądać odsetek za opóźnienie w zapłacie należności głównej w wysokości ustawowej stopy.

Tak też powinny być w naszej ocenie rozliczane wpłaty dokonywane z opóźnieniem z tytułu zapłaty ceny.

Stosownie natomiast do art. 482 § 1 kc Gmina mogłaby domagać się odsetek od zaległych odsetek wyłącznie po wytoczeniu sprawy o zapłatę przed właściwym sądem czego do chwili obecnej nie robiła.

Gmina w latach 2013-2014 nie pobierała należnych odsetek ustawowych z tytułu nieterminowych wpłat, jedynie poza wskazanym oprocentowaniem umownym w wysokości 3%.

Wobec powyższego dokonamy stosownego rozliczenia dokonanych wpłat zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami i kodeksu cywilnego.

Korekta zostanie sporządzona na dzień 15.12.2015 roku w oparciu o stosowny dokument PK."

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli. W dniu 15.12.2015r. dokonano przypisu należnych odsetek ustawowych za okres od 2011r.-2015r. oraz dokonano korekty przypisu oprocentowania za rok 2014.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za naliczanie odsetek za zwłokę była p. Marzena Konkol - Inspektor ds. księgowości, co wynika z jej zakresu czynności.

Test nr 4a „Sprzedaż lokali mieszkalnych - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania” oraz **Tabela nr 5 i Tabela nr 6** dotyczące lokali mieszkalnych sprzedanych w latach 2013-2014 z zastosowaniem bonifikat stanowią **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Akty notarialne Rep. A nr 18740/2008r. z dn. 24.10.2008r. i Rep. A nr 18734/2008r. z dnia 24.10.2008r., Zarządzenie Wójta Gminy Przodkowo nr 20/2011 z dn. 24.02.2011r., Zarządzenie Wójta Gminy Przodkowo nr 21/2011 z dnia 24.02.2011r., Pismo nr GnF.7125.1.2013r. z dn. 09.04.2013r., pismo nr GnF.7115.2.2014 z dn. 19.03.2014r., Pismo nr GnF.7115.1.2014 z dn. 19.03.2014r., Pismo nr GnF.7125.2.2013 z dn. 09.04.2013r., 4

wezwania do zapłaty, „kartoteki podatników” o nr kont 26-00000081 i 26-00000082 na dzień 31.12.2012r., 31.12.2013r., 31.12.2014r. oraz zakres czynności p. Marzeny Konkol - inspektora ds. księgowości stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/14 w Załączniku nr 1** do protokołu.

IV. Sprzedaż lokali użytkowych

Rada Gminy w Przodkowie nie określiła zasad sprzedaży komunalnych lokali użytkowych.

W latach 2013-2014 Gmina Przodkowo posiadała lokale użytkowe, jednakże nie przeznaczone na sprzedaż.

W badanym okresie Gmina Przodkowo nie posiadała należności z tytułu sprzedaży lokali użytkowych.

Test nr 5 „Sprzedaż lokali użytkowych” i Test nr 5a „ Sprzedaż lokali użytkowych - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”, stanowią **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

3.3.1.1. Dochody z zamiany gruntów

W latach 2013-2014 Gmina Przodkowo podpisała 1 umowę zamiany.

Kontrolujący ustalili, że:

- zamianie podlegały działki: nr 33/43 o pow. 318m² stanowiąca własność Gminy Przodkowo oraz działka nr 33/37 o pow. 205m²,
- właściciele działki nr 33/37 złożyli w dniu 29.01.2013r. wniosek o zamianę ww. gruntów,
- wartość rynkową nieruchomości określił rzeczoznawca majątkowy w dwóch operatach szacunkowych sporządzonych w dniu 07.04.2013r., w celu określenia wartości rynkowej nieruchomości do zamiany. Wartość rynkową działki gminnej nr 33/43 oszacowano na kwotę 5.930,00zł, natomiast wartość rynkową działki nr 33/37 oszacowano na kwotę 3.830,00zł. Z zapisów zawartych w pkt 3.1.1 obu operatów, wynika, że zleceniodawcą ich sporządzenia byli wnioskodawcy (właściciele działki nr 33/37). Z wyjaśnienia złożonego w dniu 26.11.2015r. przez p. Mieczysław Węsiora inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych wynika, że cyt.: „*opracowanie operatu szacunkowego wartości działki nr 33/43 (stanowiącej własność Gminy Przodkowo) zleciła Gmina Przodkowo na podstawie zawartej umowy z rzeczoznawcą majątkowym pokrywając jednocześnie koszty jego sporządzenia. Natomiast sporządzenie operatu dla działki nr 33/37 zlecieli bezpośrednio rzeczoznawcy majątkowemu Państwo [redacted] którzy byli jej właścicielami. Tym samym pokrywając koszty wykonania wyceny i rozliczając się bezpośrednio z autorem opracowania bez udziału*

Gminy". Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/15 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

- Wójt Gminy Przodkowo zarządził dokonanie zamiany ww. działek (Zarządzenie nr 40/2013 z dnia 08.04.2013r.). Zgodnie z §1 pkt 4 Zarządzenia wszystkie koszty związane z przeniesieniem prawa własności nieruchomości ponoszą wnioskodawcy (właściciele działki nr 33/37),
- w dniu 12.04.2013r. podpisano Protokół uzgodnień zgodnie, z którym:
 - zamiany dokonano w związku z zamiarem skorygowania przebiegu drogi gminnej,
 - różnica wartości obu działek wynosiła 2.100,00 zł, przy czym wartość działki gminnej nr 33/43 przewyższała wartość działki nr 33/37,
 - 2.100,00 zł jako rekompensatę różnicy wartości zamienianych nieruchomości należało wnieść na konto gminy przed podpisaniem notarialnej umowy zamiany,
- umowę zamiany - akt notarialny Rep. A nr 6864/2013r. zawarto w dniu 31.05.2013r. Umowę podpisały obie strony, przy czym w imieniu Wójta Gminy Przodkowo, na podstawie pełnomocnictwa z dnia 22.12.2010r. (Rep. „A” nr 18553), umowę podpisała Zastępca Wójta p. Izabela Kloskowska,
- w zakresie terminowości uregulowania zobowiązania oraz ewidencji księgowej należności z ww. tytułu nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2. Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W latach 2013-2014 Wójt Gminy Przodkowo wydał 1 decyzję o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności, w dniu 18.02.2013r.

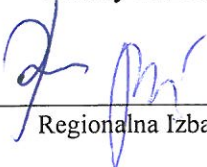
Gmina Przodkowo z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności uzyskała dochody:

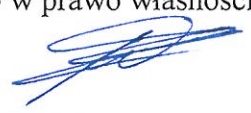
- w 2013 roku w łącznej wysokości 20.126,00 zł,
- w 2014 roku w łącznej wysokości 21.233,98 zł.

W sprawozdaniach rocznych jednostkowych Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonych „dla Urzędu” za rok 2013 oraz za rok 2014, ww. dochody ujęto w rozdziale 70005 § 0760 „Wpłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

W trakcie kontroli ustalono:

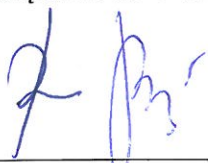
- powyższe dochody wynikają z decyzji nr GnF.6843.1.2013 z dnia 18.02.2013r. Wójta Gminy Przodkowo o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności





- decyzję wydał Wójt Gminy Przodkowo p. Andrzej Wyrzykowski na wniosek użytkowników wieczystych z dnia 13.02.2013r. (data wpływu do Urzędu 13.02.2013r.). Decyzja stała się ostateczna w dniu 07.03.2015r.,
- wnioskujący posiadali prawo użytkowania wieczystego od dnia zawarcia umowy notarialnej z dnia 07.08.2002r. - Rep. A nr 3194/2002,
- wyceny nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym z dnia 25.01.2013r. Wartość rynkową nieruchomości jako przedmiotu prawa własności wyceniono na kwotę 179.690,00 zł, natomiast wartość nieruchomości jako przedmiotu prawa użytkowania wieczystego wyceniono na kwotę 119.310,00 zł,
- opłatę ustalono w prawidłowej wysokości,
- przy ustaleniu opłaty nie zastosowano bonifikaty,
- na wniosek użytkownika opłatę rozłożono na 3 roczne raty: I rata 20.126,00 zł, II i III rata po 20.127,00 zł, płatne do dnia 30 marca każdego roku począwszy od 2013r.,
- wierzytelność Gminy z tytułu opłaty zabezpieczono hipoteką przymusową,
- przypisu należności dokonano na kartotece o numerze konta 18-00000019 w terminach wynikających z decyzji, w prawidłowej wysokości,
- z tytułu rozłożenia na raty, zgodnie z decyzją, naliczane jest oprocentowanie przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP,
- kwota należności na dzień 01.01.2013r. z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wynosiła 0 zł, natomiast na dzień 01.01.2014r. kwota należności wynosiła 20.127,00 zł. Wpłat należności dokonywano w terminach określonych w decyzji. Nie stwierdzono zaległości na dzień 31.12.2013r. ani na dzień 31.12.2014r. W związku z powyższym nie było podstaw do prowadzenia działań egzekucyjnych.

Test nr 1 „Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości” i **Test nr 1a** „Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania” oraz **Tabela nr 3 i Tabela nr 4** dotyczące kwot dochodów z mienia j.s.t. wynikających z tytułów cywilnoprawnych uzyskanych w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2013r. i 2014r. **Tabela nr 7 i Tabela nr 8** dotyczące decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w latach 2013 - 2014 roku z zastosowaniem bonifikaty stanowią **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.




W latach 2007-2014 Wójt Gminy Przodkowo nie udzielał bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W związku z powyższym w badanym okresie nie wystąpiły przesłanki zwrotu bonifikat. Informacje w powyższej sprawie złożył p. Mieczysław Węsiara inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/10 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

Test nr 6 „Zwrot udzielonych bonifikat w opłacie za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w związku ze zbyciem nieruchomości lub wykorzystaniem jej na inne cele niż cele, które stanowiły podstawę udzielenia bonifikaty” stanowi *Załącznik nr 4* do protokołu kontroli.

3.3.3. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Zgodnie z uchwałą nr IX/61/2011 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29.09.2011r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowy zasobem Gminy Przodkowo na lata 2011-2016” w zasobie mieszkaniowym Gminy Przodkowo nie wyróżnia się lokali socjalnych.

Wójt Gminy Przodkowo Zarządzeniem Nr 131/2012 z dnia 28.09.2012r. w sprawie ustalenia stawek bazowych czynszu za lokale mieszkalne określił miesięczne stawki bazowe czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego obowiązujące:

- w miejscowości Przodkowo – 2,42 zł,
- pozostałe miejscowości na terenie gminy - 2,30zł.

Wysokość czynszu dla poszczególnych lokali mieszkalnych ustalane są z uwzględnieniem czynników obniżających kwotę bazową. Czynniki te zostały wykazane w rozdziale 5 „Zasady polityki czynszowej” w Załączniku do uchwały nr IX/61/2011 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29.09.2011r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowy zasobem Gminy Przodkowo na lata 2011-2016”

Zarówno w 2013 jak i 2014 roku Gmina Przodkowo nie zawierała nowych umów najmu lokali mieszkalnych. Dochody osiągnięte w badanym okresie z tytułu najmu lokali mieszkalnych dotyczyły 6 umów zawartych w latach wcześniejszych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja księgowa należności z tytułu umów zawartych przez Wójta prowadzona była na kartach kontowych o numerach: 04-00000267, 04-00000263, 04-00000259, 04-00000293, 04-00000286, 04-00000283,
- przypisów dokonywano w kwotach wynikających z umów,

– odsetki ustawowe zaokrąglano do dziesiątek groszy, i tak:

	Nr konta	Termin płatności	Należność	Kwota zapłacona	Data wpłaty	Ilość dni po terminie	Odsetki naliczone	Odsetki należne
1.	04-00000263	10.12.2012	105,52	105,52	02.01.2013	23	0,90	0,86
		10.03.2013	116,13	116,13	12.03.2013	1	0	0,04
		10.06.2013	116,13	116,13	18.06.2013	8	0,30	0,33
		10.09.2013	116,13	116,30	25.09.2013	15	0,60	0,62
		10.10.2013	116,13	116,13	07.11.2013	28	1,20	1,16
		10.02.2014	116,13	116,13	17.02.2014	7	0,30	0,29
		10.03.2014	116,13	116,13	24.03.2014	14	0,60	0,58
		10.04.2014	116,13	116,13	04.06.2014	55	2,30	2,27
		10.05.2014	116,13	116,13	05.06.2014	26	1,00	1,08
		10.10.2014	116,13	116,13	16.10.2014	6	0,30	0,25
		10.11.2014	116,13	116,13	24.11.2014	14	0,60	0,58
2.	04-00000286	10.01.2013	28,23	28,23	04.02.2013	25	0	0,25
3.	04-00000259	30.01.2014	144,23	144,23	31.01.2014	1	0	0,05

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 04.12.2015r. przez p. Henrykę Walkusz Kierownika Referatu Finansów wynika, że zaokrąglanie odsetek ustawowych nieprawidłowo zostało naniesione w systemie komputerowym. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/16 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

3.3.4. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

3.3.4.1 Dzierżawa gruntów rolnych

Ustalono, że w latach 2013 - 2014 Gmina Przodkowo nie zawierała umów dzierżawy gruntów rolnych. Nie uzyskała też z ww. tytułu dochodów.

3.3.4.2 Dzierżawa gruntów gminnych innych niż grunty rolne

Stawki czynszu dzierżawnego gminnych gruntów innych niż rolne zostały określone przez Radę Gminy Przodkowo w uchwale nr XXXIV/177/97 z dn. 30.12.1997r. w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/84/95 Rady Gminy Przodkowo z dnia 20 grudnia 1995r. W ww. uchwale ustalono stawki czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Przodkowo, na cele nie związane z produkcją rolną.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w latach 2013 - 2014 Gmina Przodkowo uzyskała dochody z tytułu 1 umowy dzierżawy gruntów innych niż rolne a stanowiące własność gminy. Umowę dzierżawy zawarto w dniu 02.05.2014r, na dzierżawę części działki gruntowej nr 353/2 o pow. 250m² w Przodkowie, z przeznaczeniem pod działalność usługowo - handlową artykułami rolniczymi, ogrodnictwami i przemysłowymi w tymczasowym pawilonie.

- umowę zawarto na czas określony od dnia 02.05.2014r do 02.05.2017r. tj. 3 lata i 1 dzień. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 07.12.2015r. przez p. Mieczysława Węsiore inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych wynika, że błędnie podano dzień 02.05.2017r. jako termin końcowy obowiązywania umowy zawartej w dniu 02.05.2014r. cyt.: „*Intencją wydzierżawiającego była dzierżawa przedmiotowej umowy na okres 3 lat a nie 3 lat i 1 dzień. (...) Jednocześnie informuję, że nieruchomość będąca przedmiotem umowy została sprzedana w przetargu nieograniczonym umową notarialną Repetitorium A nr 9570/2015 w dniu 08.07.2015 roku i została nabyta przez dzierżawcę*”. Wyjaśnienie stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/17 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.
- umowę podpisał Wójt p. Andrzej Wyrzykowski przy kontrasygnacie Skarbnika,
- wysokość czynszu dzierżawnego ustalona w umowie odpowiadała stawkom przewidzianym w ww. uchwale. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 25,00zł/m-c netto, płatny z góry do 30 dnia każdego miesiąca,
- umowę zawarto na wniosek dzierżawcy z dnia 29.04.2014r. (brak daty wpływu do Urzędu) - jako przedłużenie umowy dzierżawy zawartej w dniu 29.04.2011r.,
- przypisy należności oraz wpłaty ewidencjonowano w programie Radix WIP w kartotece podatnika o nr konta 04-00000297,
- w badanym okresie przypisów dokonywano w kwotach wynikających z umowy,
- zobowiązany dokonywał wpłat w terminach określonych w umowie, za wyjątkiem wpłaty za m-c I. 2013r., którą wniesiono w dniu 07.02.2013r. tj. 8 dni po terminie,
- w przypadku nieterminowej wpłaty naliczono odsetki ustawowe w wysokości 0,10 zł (wg kontrolujących winno być 0,09zł).

3.3.4.3 Najem lokali użytkowych

Rada Gminy Przodkowo w uchwale nr IX/84/99 z dn. 17.06.1999r. określiła stawki czynszu za lokale użytkowe. Powyższą uchwałę zmieniono uchwałą nr XIII/120/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 28.12.1999r.

W latach 2013 - 2014 obowiązywało 5 umów najmu lokali użytkowych, w tym 1 zawarta w 2013r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniu 31.12.2013r. zawarto umowę najmu pomiędzy Gminą Przodkowo reprezentowaną przez Wójta a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej - Praktyka Lekarzy Rodzinnych Spółka z o.o.

- umowę podpisał Wójt p. Andrzej Wyrzykowski, przy kontrasygnacie Skarbnika,
- umowę zawarto na czas określony od dnia 01.01.2014 do dnia 31.12.2015r.
- wysokość czynszu najmu ustalona w umowie odpowiadała stawce przewidzianej w ww. uchwałach dla lokali użytkowych wykorzystywanych na cele usług z zakresu ochrony zdrowia. Czynsz najmu ustalono w wysokości 765,60 zł/m-c netto + 23% VAT, płatny z góry do 30 dnia każdego miesiąca,
- umowa najmu zawarta w 2013r. była kontynuacją umowy najmu zawartej w dniu 31.12.2009r. Kontrolującym nie przedstawiono wniosku wynajmującego o przedłużenie najmu. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 03.12.2015r. przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych p. Mieczysława Węsiore cyt.: „(...) umowy najmu (...) z dnia 31.12.2011 i 31.12.2013 były kontynuacją umów z lat poprzednich i zawarte zostały na podstawie ustnych ustaleń pomiędzy Wynajmującym, a Najemcą (deklaracji kontynuacji najmu)” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/18 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.
- przypisy należności z tytułu ww. umowy oraz pozostałych 4 umów najmu zawartych w latach wcześniejszych, a także wpłaty ewidencjonowano w kartotekach podatników w programie Radix WIP o nr kont: 04-00000272, 04-00000277, 04-00000273, 04-00000294, 04-00000260.
- w badanym okresie przypisów dokonywano w kwotach wynikających z umów,
- w przypadku nieterminowych wpłat nie naliczano bądź naliczano odsetki ustawowe zaokrąglone do pełnych dziesiątek groszy, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Nr konta podatnika	Kwota wpłaconego czynszu	Termin wniesienia czynszu wynikający z umowy	Data płatności	Ilość dni po terminie	Naliczone odsetki	Odsetki wg kontrolujących	Różnica [kol. 8 - kol. 7]
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	04-00000294	12,20	10.01.2014	10.02.2014	31	0,10	0,13	0,03
		12,20	10.01.2013	07.03.2013	56	0,20	0,24	0,04
2.	04-00000277	154,00	30.12.2012	03.01.2013	3	0	0,16	0,16
		152,00	30.04.2013	06.05.2013	6	0	0,32	0,32
		152	30.07.2013	05.08.2013	6	0	0,32	0,32
		152	30.08.2013	02.09.2013	3	0	0,16	0,16
3.	04-00000260	422,43	30.01.2014	31.01.2014	1	0	0,15	0,15

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 04.12.2015r. przez p. Henrykę Walkusz Kierownika Referatu Finansów wynika, że cyt. „zaokrąglania odsetek ustawowych do dziesiątek groszy nieprawidłowo zostało naniesione w systemie komputerowym. Aktualnie

wprowadzono naliczanie odsetek ustawowych w groszach”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/16 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto, w latach 2013-2014 badana jednostka uzyskała dochody z najmu obiektów sportowych:

- w 2013 na kwotę 1.200,00 zł (1.476,00 zł brutto – 276,00 zł VAT),
- w 2014r. na kwotę 1.361,00zł (1476,00zł brutto - 115,00 zł VAT). Z ustaleń kontrolujących wynika, że dochody brutto należało pomniejszyć o kwotę 276,00zł z tytułu podatku VAT. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 01.12.2015r. przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz wynika, że cyt.: „*Dochodów za rok 2014 z tytułu wynajmu hali sportowej (92605 §0750) nie pomniejszono o kwotę naliczonego podatku VAT w miesiącach I, III, V, VIII, IX, X, XII w wysokości 23,00 miesięcznie ponieważ przez nieuwagę pomniejszono o tę kwotę w tych miesiącach dochody z czynszu mieszkaniowego (70005 §0750).*” Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/19 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniach jednostkowych rocznych Rb-27S „dla Urzędu” z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013 i 2014 (sporządzone odpowiednio w dniu 31.01.2014r. i 29.01.2015r.) w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 0750.

Dochody te stanowią wpływy z tytułu umowy dzierżawy nr 3329d/1/05 zawartej pomiędzy Gminą Przodkowo a Firmą Handlowo-Usługową Henryk Jaskólski z Żukowa na dzierżawę nieruchomości budynkowej - Hali Sportowej w Przodkowie. Umowę zawarto na czas nieokreślony, począwszy od dnia 8 kwietnia 2005r. Zgodnie z umową, czynsz dzierżawny miesięczny w kwocie 100 zł + VAT, płatny będzie „z dołu” do 10-tego dnia miesiąca. Umowę podpisał Wójt, przy kontrasygnacie Skarbnika.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- z tytułu dzierżawy wystawiano faktury VAT. W 2013r. wystawiono 8 faktur:
 - nr F/00003/2013 z dnia 04.01.2013r. na kwotę 123,00zł, dot. dzierżawy za m-c 12/2012,
 - nr F/000011/2013 z dnia 04.02.2013r. na kwotę 123,00zł, dot. dzierżawy za m-c 1/2013,
 - nr F/000018/2013 z dnia 04.03.2013r. na kwotę 123,00zł, dot. dzierżawy za m-c 2/2013,
 - nr F/000025/2013 z dnia 03.04.2013r. na kwotę 123,00zł, dot. dzierżawy za m-c 3/2013,
 - nr F/000031/2013 z dnia 06.05.2013r. na kwotę 123,00zł, dot. dzierżawy za m-c 4/2013,
 - nr F/000037/2013 z dnia 03.06.2013r. na kwotę 123,00zł, dot. dzierżawy za m-c 5/2013,
 - nr F/000043/2013 z dnia 08.07.2013r. na kwotę 123,00zł, dot. dzierżawy za m-c 6/2013,

- nr F/000049/2013 z dnia 26.07.2013r. na kwotę 615,00zł, dot. dzierżawy za 5 miesięcy od lipca do listopada 2013.

W 2014r. wystawiono 12 faktur, każda na kwotę 123,00zł, odrębnie za każdy miesiąc od grudnia 2013 do listopada 2014.

- przypisu dokonywano na koncie dzierżawcy nr 62-00000575 w terminach i kwotach wynikających z ww. umowy,
- w przypadku wpłat dokonanych po terminie naliczano odsetki ustawowe. Odsetki zaokrąglano do pełnych dziesiątek groszy, jednakże nie miało to znaczącego wpływu na prawidłowość naliczania odsetek,

3.3.4.4 Dzierżawa pozostałych składników majątku gminy

Ponadto ustalono, że w latach 2013-2014 badana jednostka nie zawierała umów dzierżawy pozostałych składników majątku.

W roku 2013 Gmina Przodkowo osiągnęła dochody w kwocie 7.060,20zł, z tytułu umowy dzierżawy autobusu. Umowę zawarto w dniu 09.08.2012r. na okres 10 m-cy do dnia 30.06.2013r. Przypisów dokonywano na koncie dzierżawcy o numerze 76-00000009. Wpłat dokonywano w terminach wskazanych w umowie. Czynsz dzierżawny wpłacano terminowo za wyjątkiem ostatniej raty, którą wpłacono 5 dni po terminie. Odsetki ustawowe naliczono w prawidłowej wysokości.

3.3.4.5 Dochody z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich

Gmina Przodkowo z tytułu pobranego na podstawie art. 31 ust 1 i 2 ustawy z dnia 13.10.1995r. Prawo łowieckie (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 1226 ze zm.), czynszu za dzierżawę obwodów łowieckich polnych uzyskała:

1. W 2013 roku dochody w łącznej wysokości **2.427,77zł**. Na kwotę tą złożyły się wpłaty dokonane przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach przypadających gminie Przodkowo należności z tytułu pobranego czynszu dzierżawnego z następujących kół łowieckich:
 - Koło Łowieckie „Jeleń” - 2,47zł wpłacone w dniu 03.07.2013r.
 - Koło Łowieckie „Trop” - 37,02 zł wpłacone w dniu 03.07.2013r.
 - Koło Łowieckie „Głuszc” - 912,66 zł wpłacone w dniu 11.07.2013r.
 - Koło Łowieckie „Sokół-Kolejarz” - 748,11zł wpłacono w dniu 03.07.2013r.
 - Wojskowe Koło Łowieckie „Łoś” -727,51zł wpłacone w dniu 11.07.2013r.
2. w 2014 roku dochody w łącznej wysokości **2.217,19 zł**. Na kwotę tą złożyły się wpłaty dokonane przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach przypadających gminie Przodkowo należności z tytułu pobranego czynszu dzierżawnego z następujących kół łowieckich:

- Koło Łowieckie „Jeleń” - 2,25zł wpłacone w dniu 23.05.2014r.
- Koło Łowieckie „Trop” - 33,80 zł wpłacone w dniu 23.05.2014r.
- Koło Łowieckie „Głuszczyk” - 833,51 zł wpłacone w dniu 29.07.2014r.
- Koło Łowieckie „Sokół -Kolejarz” - 683,22zł wpłacono w dniu 14.07.2014r.
- Wojskowe Koło Łowieckie „Łoś” - 664,41zł wpłacone w dniu 10.07.2014r.

Uzyskane dochody zostały wykazane w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu zbiorczym rocznym Rb-27S w rodz. 01095 „Pozostała działalność” § 0750 „dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

3.3.5. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

3.3.5.1 Trwały zarząd

W 2013r. i 2014r. Gmina Przodkowo nie oddawała nieruchomości w trwały zarząd.

3.3.5.2 Opłata za użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2013r. i 2014r. Gmina Przodkowo nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W badanym okresie Gmina posiadała dwóch użytkowników wieczystych zobowiązanych do uiszczania opłat. W badanym okresie Gmina nie osiągnęła dochodów z ww. tytułu.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Gmina wystosowywała pisma do użytkowników wieczystych o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego: do użytkownika wieczystego o numerze konta 17-00000009: pismo nr GnF.6843.1.2013 z dn. 04.03.2013r. (doręczono w dniu 29.03.2013r.), pismo nr GnF.6843.2.2014 z dn. 03.03.2014r. (brak potwierdzenia doręczenia), do użytkownika wieczystego o numerze konta 17-00000013: pismo nr GnF.6843.2.2013 z dn. 05.03.2013r. (doręczono w dniu 08.03.2013r. , pismo nr GnF.6843.1.2014 z dn. 03.03.2014r. (doręczono w dniu 05.03.2014r.),
- na kontach ww. użytkowników wieczystych dokonano przypisów na dzień 31 marca
- w 2013r. dokonano aktualizacji opłaty użytkownikowi wieczystemu o nr konta 17-00000013 na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 17.10.2012r.
- w zakresie działań windykacyjnych podejmowanych przez pracowników Urzędu ustalono, że wystosowywano wezwania do zapłaty do ww. użytkowników wieczystych, a także dokonano wpisu do hipoteki przymusowej w księdze wieczystej, co przedstawiono szczegółowo w tabeli poniżej:



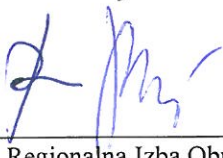
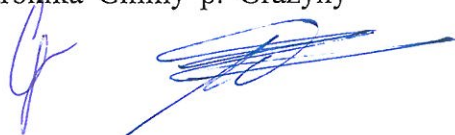

Lp.	Nr konta użytkownika	Zaległość na dzień 01.01 z tytułu	Działania windykacyjne	
2013r.				
1.	17-00000013	475,40	Z dn. 31.03.2013r.	wezwanie nr FN.3222.277.2013 z dn. 12.04.2013r.,
2.	17-00000009	2.149,18zł	Od 31.03.2004r. do 31.03.2012r.	- w dniu 12.02.2013r. dokonano wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 3.329,80zł w księdze wieczystej nr GD1R/00026283/8 na podstawie wniosku o wpis w księdze wieczystej z dnia 03.12.2012r. (należność główna 2.097,90zł + odsetki na dzień złożenia wniosku 1.231,90zł), - kwota 51,28 zł przypisana na dzień 31.03.2006r. uległa przedawnieniu i odpisaniu z konta użytkownika w dniu 28.02.2013r. Jak wynika z pisma z dnia 28.02.2013r. skierowanego przez p. Marzenę Konkół zatrudnioną na stanowisku ds. księgowości podatkowej, do Wójta Gminy Przodkowo, powyższa kwota stanowi świadczenie okresowe, dla którego okres przedawnienia wynosi 3 lata. - wezwanie do zapłaty nr FN.3222.279.2013 z dn. 12.04.2013r. dotyczy kwoty przypisu na dzień 31.03.2013r.
2014r.				
1.	17-00000013	475,40	Z dn. 31.03.2013r.	wezwanie nr FN.3222.I.196.2014 z dn. 18.07.2014r.,
2.	17-00000009	233,10	Z dn. 31.03.2013r.	-

3.3.6. Dodatkowe ustalenia

W latach 2013-2014 dyrektorzy szkół zawarli:

– 3 umowy najmu lokalu użytkowego:

- Umowa najmu lokalu zawarta w dniu 02.09.2013r. pomiędzy Dyrektorem Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie a osobą fizyczną na najem pomieszczenia gospodarczego o pow. 20m² z przeznaczeniem na sklepik szkolny. Umowę zawarto na czas określony do dnia 28.06.2014r. Umowę podpisał Dyrektor zespołu szkół p. Jerzy Stachurski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramczyk.
- Umowa najmu lokalu zawarta w dniu 02.09.2014r. pomiędzy Dyrektorem Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie a osobą fizyczną na najem pomieszczenia gospodarczego o pow. 20m² z przeznaczeniem na sklepik szkolny. W §6 umowy wskazano, że cyt.: „zostaje zawarta na czas określony, do dnia 30.10.2014r. Od dnia 01.11.2014r. umowa przechodzi na czas nieokreślony”. Umowę podpisał Dyrektor zespołu szkół p. Jerzy Stachurski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramczyk.

Dyrektor zespołu szkół p. Jerzy Stachurski zawarł obie ww. umowy na podstawie pełnomocnictwa z dnia 28.06.2013r. do ogółu czynności zwykłego zarządu udzielonego przez Wójta Gminy Przodkowo p. Andrzeja Wyrzykowskiego. Wójt nie powierzył dyrektorowi p. Jerzemu Stachurskiemu nieruchomości, w tym budynku zespołu szkół w trwały zarząd w drodze decyzji. Zawarcie umowy na czas nieokreślony przekracza ogół czynności zwykłego zarządu. Umowa najmu lokalu zawarta w dniu 02.09.2014r. oraz pełnomocnictwo Wójta udzielone Dyrektorowi zespołu szkół p. Jerzemu Stachurskiemu stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją III/20 w Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

- „umowę - najmu” zawarł w dniu 29.08.2014r. Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie p. Jerzy Soliwoda z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym Bar „Muszelka” z siedzibą w Przodkowie jako zarządca nieruchomości, na której znajduje się budynek Zespołu Szkół. Przedmiotem najmu był lokal o pow. 85m² - kuchnia wraz z pomieszczeniami przynależnymi w celu prowadzenia stołówki szkolnej i baru uczniowskiego. Umowę zawarto na czas 2 lat od dnia 01.09.2014r. do dnia 31.08.2016r. Umowę podpisał Dyrektor zespołu szkół przy kontrasygnacie skarbnika gminy p. Grażyny Ramczyk.

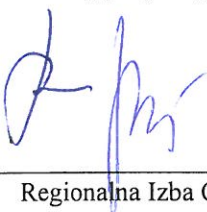
Dyrektor zespołu szkół zawarł powyższą umowę na podstawie pełnomocnictwa z dnia 28.06.2013r. do ogółu czynności zwykłego zarządu udzielonego przez Wójta Gminy Przodkowo p. Andrzeja Wyrzykowskiego.

Z informacji złożonej przez Kierownika Referatu Oświaty p. Dorotę Drajkę wynika, że w badanym okresie (lata 2013-2014) obowiązywały 3 umowy najmu lokali mieszkalnych zawarte przez dyrektorów szkół:

- 2 umowy zawarte w dniu 04.06.2009r. przez Dyrektora Zespołu Szkół w Pomieczynie,
- 1 umowa zawarta w dniu 16.01.2008r. przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Szarłacie

W wyjaśnieniu wskazano, że dyrektorzy szkół posiadają stosowne pełnomocnictwa.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/21 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli. Kontrolujący ustalili, że powyższe umowy zawarto na czas nieokreślony, na podstawie pełnomocnictw do ogółu czynności zwykłego zarządu udzielonych przez Wójta Zarządzeniem nr 58/2008 z dn. 16.09.2008r. oraz Zarządzeniem nr 55/2003 z dnia 05.09.2003r. 3 umowy najmu oraz Zarządzenia Wójta w sprawie udzielenia pełnomocnictwa stanowią akta robocze ujęte pod *pozycją III/21 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.





3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

W badanym okresie Gmina Przodkowo posiadała zaległości z tytułu dochodów ze sprzedaży mienia:

- na dzień 01.01.2013r. zaległości z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych na kwotę 12.305,52 zł,
- na dzień 31.12.2013r. zaległości z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych na kwotę 19.085,81 zł,
- na dzień 31.12.2014r. zaległości z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych na kwotę 27.246,72 zł.

W badanym okresie nie uległy przedawnieniu zaległości z ww. tytułu. Działania windykacyjne w powyższym zakresie opisano szczegółowo w punkcie 3.3.1 protokołu, przy omówieniu poszczególnych tytułów dochodów ze sprzedaży mienia.

Tabela nr 9 „Zaległości przedawnione z tytułu dochodów ze sprzedaży mienia j.s.t. w latach 2013-2014” stanowi **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2013r. i 31.12.2014r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządziła w dniu 07.12.2015r. p. Edyta Kreft zatrudniona na stanowisku pomoc administracyjna oraz zatwierdziła Skarbnik Gminy p. Grażynę Ramczyk. stanowi on akta robocze ujęte pod **pozycją III/22 w Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W zakresie działań windykacyjnych Gminy w latach 2013-2014r. wobec dłużników z tytułu najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania mienia Gminy kontrolujący ustalili, że:

- do dłużników kierowano wezwania do zapłaty,
- wobec 1 dłużnika z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie (nr konta 17-00000009) w dniu 12.02.2013r. dokonano wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 3.329,80zł,
- w 2013r. dokonano odpisu przedawnionej kwoty zaległości z tytułu użytkowania wieczystego (VAT) w wysokości 51,28 zł przypisanej na dzień 31.03.2006r.

Powyższe działania opisano szczegółowo przy omawianiu poszczególnych tytułów w pkt 3.3.3 -3.3.5 niniejszego protokołu.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r.

3.4.1. Wpływy z usług

W 2014 roku w Urzędzie Gminy Przodkowo zaksięgowano w § 083 „wpływy z usług” :





- w rozdz. 40002 na kwotę 738.860,32 zł z tytułu opłat za wodę,
- w rozdz. 90001 na kwotę 571.614,37zł z tytułu opłat za ścieki.

3.4.2. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Przodkowo wyniosły 25.671,85zł – ujęto w rozdz. 75814 § 0920 „pozostałe odsetki”. Powyższe dochody wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2014 sporządzonym „dla organu” w dniu 11.03.2015r. (korekta nr 2).

3.4.3. Dochody z fotoradarów

W dniu 07.12.2015r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- czy Gmina Przodkowo posiada urządzenia rejestrujące (fotoradary)?,
- czy w roku 2014 były wystawiane mandaty (z fotoradarów) za przekroczenie prędkości?,
- jakie dochody osiągnęła Gmina z mandatów (z fotoradarów) w roku 2014?,
- na co zostały przeznaczone osiągnięte przez Gminę dochody, uzyskane z mandatów nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących?

W odpowiedzi na powyższe pytania pani Izabela Kloskowska wyjaśniła: cyt. „(...) Gmina Przodkowo nie posiada i nie posiada urządzeń rejestrujących (fotoradarów), w związku z tym nie wystawiono mandatów za przekroczenie prędkości i tym samym Gmina nie osiągnęła dochodów w przedmiotowym zakresie”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/23 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.4. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

Gmina Przodkowo w roku 2014 nie osiągnęła dochodów z opłat i kar za usuwanie drzew. Wójt Gminy Przodkowo nie wydawał w badanym okresie decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów, z naliczeniem opłat i odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone w dniu 08.12.2015r. przez p. Jolantę Kropidłowską inspektora ds. ochrony środowiska, stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/24 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

3.4.5. Dochody z kar pieniężnych.

W 2014 roku Gmina Przodkowo uzyskała dochody w § 057 „grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”:

- w rozdz. 75023 w kwocie 348.826,51 zł, w tym:
 - 2.400,00 zł - z tytułu opóźnienia w wykonaniu umowy nr 3226.14.2013/1504/01/13 z dnia 07.03.2013r. zmienionej Aneksiem nr 1 z dnia 06.05.2014r. dotyczącej wykonania projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Przodkowo. Termin wykonania umowy określono w Aneksie na dzień 30.04.2014r. Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego przedłożono w urzędzie w dniu 12.05.2014r. tj. 12 dni po terminie. Karę umowną wyliczono według stawek kar wskazanych w umowie tj. w wysokości 5% wartości przedmiotu umowy (4.000,00 zł x kara umowna 5% x 12 dni),
 - 1.800,00 zł - z tytułu opóźnienia w wykonaniu umowy nr 3226.32.2013 z dnia 07.03.2013r. zmienionej Aneksiem nr 1 z dnia 06.05.2014r. dotyczącej wykonania projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Przodkowo. Termin wykonania umowy 30.04.2014r., projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego przedłożono w urzędzie w dniu 12.05.2014r. tj. 12 dni po terminie określonym w Aneksie. Karę umowną wyliczono według stawek kar wskazanych w umowie tj. w wysokości 5% wartości przedmiotu umowy (3.000,00 zł x kara umowna 5% x 12 dni).

Kontrolujący wystąpili z zapytaniem dlaczego aneksy zawarto po terminie wykonania umowy wskazanym w ww. umowach oraz po terminie wykonania umowy wskazanym w ww. aneksach. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła w dniu 09.12.2015r. Sekretarz Gminy p. Izabela Kloskowska, z którego wynika, że cyt.: „*Bezspornym jest, że termin wykonania przedmiotu zamówienia w obu umowach określono na dzień 10.12.2013 roku. Termin nie został przez Wykonawcę dotrzymany. W § 5 pkt 2 obu umów przewidziano naliczenie kar umownych za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia wykonania przedmiotu umowy. Kary umowne obligatoryjnie naliczane są nie dłużej niż 30 dni licząc od dnia przekroczenia terminu realizacji umowy. W tym czasie strony są związane umową. W przypadku gdyby opóźnienie zwiększyło się Zamawiający może od umowy odstąpić. Po rozważeniu całokształtu sprawy Zamawiający nie zdecydował się odstąpić od umowy i w tym stanie rzeczy kary umowne zwiększały się były nadal. Jednocześnie trwały rozmowy z Wykonawcą, który chciał odstąpienia od dalszego biegu kar umownych, bądź ich obniżenia. Prace nad realizacją przedmiotu umów dalej były prowadzone przez*

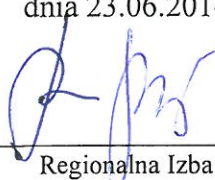
Wykonawcę. W miarę kształtowania się przedmiotu zamówienia Wykonawca stwierdził i wykazał, że istnieją przyczyny leżące po stronie Zamawiającego – Gminy Przodkowo, które nie pozwalają na dokończenie prac w umówionym wcześniej terminie, ani nawet po upływie 30 dni od tegoż terminu. Wykonawca podniósł, że byłoby niesprawiedliwe i niezgodne z prawem dalsze obciążanie karami umownymi firmy Wykonawcy właśnie na okoliczność istnienia przyczyn mających wpływ na terminowe wykonanie przedmiotu umowy, a leżących po stronie Zamawiającego.

W tym stanie rzeczy Zamawiający po dokładnej analizie stanu faktycznego i wzięciu pod uwagę argumentów Wykonawcy, działając na podstawie § 5 ust. 6 wymienionych na wstępie umów zdecydował się na sporządzenie aneksów do wspomnianych umów zmieniających termin opracowania na dzień 30/04/2014 roku.

Odnosząc się do drugiego pytania z przykrością wyjaśnia się, że podana data miesięczna aneksu „05” jest wynikiem błędu pisarskiego, ponieważ powinno tam widnieć „03”. Prawdopodobnie wynikało to z błędnego zapisu w brudnopisie aneksu i machinalne przeniesienie tego zapisu na ostateczną wersję tego dokumentu.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/25 w Załączniku nr I** do protokołu.

- 344.626,51 zł - z tytułu opóźnienia w realizacji umowy nr 3226.54.2014 z dnia 15.10.2014r. w sprawie wykonania robót budowlanych pn.: Poprawa bezpieczeństwa pieszych oraz kierujących pojazdami na drodze gminnej Tokary - Warzenko nr 156019G oraz jej skrzyżowań z drogą powiatową w miejscowości Tokary” zawartej pomiędzy Gminą Przodkowo a firmą Usługi Transportowe Adam Chlechowicz w Kielpinie. W umowie określono m. in. termin wykonania robót budowlanych na dzień 17.11.2014r. oraz kary umowne, w tym karę w kwocie 0,3% wynagrodzenia umownego brutto za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy za każdy rozpoczęty dzień po upływie terminu. Protokół końcowego odbioru robót podpisano w dniu 29.12.2014r. W protokole wskazano datę zakończenia realizacji zadania na 24.12.2014r. tj. 37 dni po terminie wynikającym z ww. umowy. Karę umowną wyliczono zgodnie z ww. umową tj. 0,3% wynagrodzenia brutto 3.104.740,60zł x 37 dni po terminie,
- w rozdz. 75618 w kwocie 100,00 zł, kara pieniężna z tytułu nie dotrzymania ustawowego terminu złożenia sprawozdania podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości za I kwartał 2014r. (decyzja Wójta Gminy Przodkowo nr GK.7032.6.2014 z dnia 23.06.2014r.). Karę naliczono w prawidłowej wysokości.




W 2014r. Gmina Przodkowo nie uzyskała dochodów w § 058 „grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

3.4.6. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2014 roku Gmina Przodkowo uzyskała dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowanych w §096:

- w rozdz. 60016 w kwocie 20.000,00 zł - z tytułu realizacji „umowy o partnerstwie w sprawie wspólnej realizacji przedsięwzięcia” zawartej w dniu 20.09.2013r. pomiędzy Gminą Przodkowo a firmą Transportowo-Usługową Piotr Pospieszny z Gdyni. W powyższej umowie określono zasady wspólnej realizacji projektu pn.: „Poprawa bezpieczeństwa pieszych oraz kierujących pojazdami na drodze gminnej Tokary-Warzenko nr 156019G oraz jej skrzyżowań z drogą powiatową w miejscowości Tokary” oraz wysokość pomocy finansowej Partnera będącego podmiotem gospodarczym w kwocie 20.000,00zł niezbędnym do realizacji zadania. Powyższy projekt realizowano w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność -Rozwój”. W umowie określono termin przekazania ww. środków - po przedłożeniu faktury końcowej przez Wykonawcę.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 16.12.2015r. przez p. Mieczysława Węsiore inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych wynika, że cyt.: „(...) *umowa o partnerstwie w sprawie wspólnej realizacji przedsięwzięcia pn. „Poprawa bezpieczeństwa pieszych oraz kierujących pojazdami na drodze gminnej Tokary-Warzenko nr 156019 oraz jej skrzyżowań z drogą powiatową w miejscowości Tokary” pomiędzy Gminą Przodkowo a Firmą Transportowo- Usługową Piotr Pośpieszny z Gdyni z dnia 20 września 2013 roku nie została zawarta z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 19 grudnia 2008 roku partnerstwie publiczno-prywatnym. Umowa ta ma charakter darowizny partnera przedsięwzięcia.*” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/26 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Powyższą umowę zawarto w związku z realizacją inwestycji pn. Poprawa bezpieczeństwa pieszych oraz kierujących pojazdami na drodze gminnej Tokary-Warzenko nr 156019G oraz jej skrzyżowania z drogą powiatową w miejscowości Tokary. Inwestycję realizowano ze środków własnych Gminy (1.549.714,00zł), środków uzyskanych z dotacji w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych Bezpieczeństwo-Dostępność -Rozwój (1.549.714,00zł, co zostało szczegółowo opisane w pkt 3.7.1.5. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych niniejszego protokołu*) oraz ze środków

partnerów (łącznie 40.000,00zł tj. 20.000,00 zł z tytułu ww. umowy oraz 20.000,00zł z tytułu umowy zawartej z Powiatem Kartuskim w 2012r.). Powyższe dane uzyskano z Sprawozdania z realizacji zadania dofinansowanego w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych Bezpieczeństwo-Dostępność -Rozwój sporządzonego w dniu 15.01.2015r. i podpisanego przez Wójta Gminy Przodkowo.

Środki w kwocie 20.000,00 z tytułu ww. umowy wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 18.12.2014r. tj. przed dniem rozliczenia inwestycji. Gmina Przodkowo rozliczyła inwestycję w dniu 30.12.2014r.

- w rozdz. 92105 w kwocie 38.250,00 zł - z tytułu bezumownych darowizn na cele kultury w tym m.in.: na rozwój gminy, na dożynki, na biesiadę.

W ramach § 0360 „Podatek od spadków i darowizn” Gmina Przodkowo uzyskała środki w kwocie 6.143,13 zł. Powyższa kwota wynika także z sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres 01.01.2014 do 31.12.2014r. przesłanego w dniu 09.02.2015r. przez Urząd Skarbowy w Kartuzach do Urzędu Gminy w Przodkowie.

3.4.7. Dochody za ustawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.

W dniu 07.12.2015r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
- jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
- czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
- jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

Z odpowiedzi udzielonej w dniu 08.12.2015r. przez Wójta Gminy Przodkowo p. Andrzeja Wyrzykowskiego wynika, że na terenie gminy pojemniki i kontenery znajdują się wyłącznie na terenach prywatnych. Gmina nie posiada umów na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną. Wydano 2 decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego za okres 12.11.2013-12.03.2014 i 20.06.2014-29.05.2015r. po upływie tego terminu kontenery zostały zabrane. Nie odnotowano przypadku ustawienia kontenera bez wymaganej zgody na nieruchomościach należących do Gminy

Przodkowo. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/27 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 2 wyszczególnione w powyższej informacji decyzje o zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego: nr GK.7230.79.2013 z dn. 12.11.2013r. oraz nr GK.7230.31.2014 z dn. 17.06.2014r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wydano na wniosek strony,
- prawidłowo ustalono okres zajęcia terenu oraz naliczono wysokość opłaty,
- decyzje wydano w terminie nieprzekraczającym miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- w badanych decyzjach stwierdzono brak oznaczenia organu administracji publicznej oraz strony postępowania. Decyzje oznaczono pieczęcią Urzędu Gminy w Przodkowie. Decyzje podpisał Wójt Gminy p. Andrzej Wyrzykowski.

3.4.8. Wpływy z różnych dochodów

W 2014 roku Gmina Przodkowo, w ramach rozdziału §0970 „Wpływy z różnych dochodów”, uzyskała środki w rozdziale 75023 w wysokości 8.678,39 zł (wynagrodzenie z tytułu terminowej wpłaty podatku dochodowego 0,3%),

3.4.9. Dochody z tytułu zwrotu utraconych dochodów

W 2014 roku Gmina Przodkowo otrzymała kwotę 31.004,00 zł:

- 30.833,00 zł na wniosek gminy o przekazanie kwoty rekompensującej utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych skierowane do Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (wniosek z dnia 12.03.2014r. oraz z dnia 09.07.2014r.),
- 171,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne (wniosek z dnia 12.03.2014r.).

Powyższa kwota została ujęta w rozdziale 75616 § 2680 „Rekompensata utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych”.




3.4.10. Gospodarka odpadami komunalnymi

Ustalono, że w roku 2014 obowiązywały 2 umowy zawarte przez Wójta Gminy Przodkowo na usługę pn. „Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych odbieranych z terenu Gminy Przodkowo”:

- Umowa nr 3226.35.2013 zawarta w dniu 12.06.2013r. z firmą Elwoz Sp. z o.o.. Umowę zawarto w wyniku zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę zawarto na okres od dnia 01.07.2013r. do dnia 30.06.2014r. Wynagrodzenie określono: w kwocie miesięcznej - ryczałtowo w wysokości 70.962,17zł netto + Vat oraz łączne wynagrodzenie za cały okres obowiązywania umowy w kwocie 919.669,72zł brutto.
- Umowa nr 3226.46.2014 zawarta w dniu 26.12.2014r. z firmą Elwoz sp. z o.o. Umowę zawarto w wyniku zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę zawarto na okres od dnia 01.07.2014r. do dnia 30.06.2015r. Wynagrodzenie określono: w kwocie miesięcznej - ryczałtowo w wysokości 86.200 zł netto + Vat oraz łączne wynagrodzenie za cały okres obowiązywania umowy w kwocie 1.117.152,00zł brutto.

W obu ww. umowach Wykonawca zobowiązał się m. in.: do przekazywania Zamawiającemu raportów będących podstawą do wystawienia faktury w terminie 7 dni od zakończenia miesiąca oraz sprawozdań.

Ustalono, że w roku 2014 Gmina Przodkowo, na realizację powyższych umów wydatkowała łącznie **908.858,52 zł**, (za XII 2013r. - dow. ks. nr 1198/6864 na kwotę 76.639,14zł, za I 2014r. - dow. ks. nr 1194/6703 na kwotę 93.096,00zł, za II 2014r. - dow. ks. nr 188/1096 na kwotę 76.639,41zł, za III 2014r. - dow. ks. nr 279/1656 na kwotę 76.639,41zł, za IV 2014r. - dow. ks. nr 378/2234 na kwotę 76.639,14zł, za V 2014r. - dow. ks. 489/2943 na kwotę 76.639,14zł, za VI 2014r. - dow. ks. 582/3545 na kwotę 76.639,14zł, za VII 2014r. - dow. ks. 666/4046 na kwotę 93.096,00zł, za VIII 2014r. - dow. ks. nr 748/4482 na kwotę 93.096,00zł, za IX 2014r. - dow. ks. nr 865/5083 na kwotę 93.096,00zł, za X 2014r. - dow. ks. 968/5588 na kwotę 93.096,00zł).

Wszystkie zobowiązania wynikające z ww. umów Gmina regulowała terminowo.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy panią Grażynę Ramczyk, Gmina Przodkowo poniosła w 2014r. wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 950.091,63zł, które zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S za rok 2014 w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami”. Na wydatki te składały się wydatki związane z

wynagrodzeniem pracownika 39.863,77zł, zakup materiałów związanych z utrzymaniem czystości punktów punktu odbioru odpadów 975,97zł, koszty wywozu odpadów od mieszkańców 908.858,52zł oraz ogłoszenie w prasie związane z wywozem odpadów w gminie 393,37zł. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/28 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli. Wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi przekroczyły dochody z ww. tytułu o kwotę 49.228,99zł. Z powyższego wyjaśnienia wynika, że wydatki przekraczające dochody z ww. tytułu pokryto z dochodów własnych.

W rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2014 r. sporządzonym „dla Urzędu” w dniu 29.01.2015r. w rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” wykazany został dochód w wysokości 1.010.691,92 zł, w tym **900.862,64zł** z tytułu opłaty za wywóz odpadów. Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją prowadzoną w badanym okresie do konta 130 w szczególności rozdział, paragraf. Stwierdzono różnicę pomiędzy obrotami konta 130 a ewidencją analityczną prowadzoną do konta 221 w programie WIP+ na kwotę 135,00zł (z wydruku saldo rozrachunkowe na dzień 31.12.2014r. dla opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z programu Radix WIP+3.16, wydruk z dnia 08.12.2015r., wynika, że dochody z ww. tytułu na dzień 31.12.2014r. wyniosły 900.997,64zł). Z wyjaśnienia złożonego w dniu 11.12.2015r. przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz wynika, że cyt.: *„Dochody wykonane w 2014r. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynoszą 900.862,64zł (obroty konta 130), natomiast obroty konta 221 na koniec roku wynoszą 900.997,64zł. Różnica wynosi 135,00zł, są to wpływy w drodze na koniec roku 2014. Na konto 130 wpłynęły w styczniu 2015 a zaksięgowane są na 221 w grudniu 2014 ponieważ podatnik dokonał wpłaty na koniec roku 2014”*. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/29 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

W 2014r. obowiązywała uchwała:

- Nr XX/183/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21.03.2013r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty. Wysokość opłaty uzależniono od ilości osób w gospodarstwie domowym. Oddzielne stawki określono dla gospodarstw, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny.
- Nr XX/184/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21.03.2013r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: za I

kwartał w terminie do 15.03, za II kwartał w terminie do 15.05, za III kwartał - do 15.09, za IV kwartał - do 15.11.

Na dzień 31.12.2014r. zobowiązanych do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi było 2.170 osób.

Kontrolą objęto 10 osób fizycznych o numerach kont: 35-00001074, 35-00001405, 35-00000872, 35-000000052, 35-413, 35-00000628, 35-00001198, 35-00000857, 35-00001050, 35-44.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przypisów na kontach podatników dokonywano w kwotach wskazanych w złożonych przez podatników deklaracjach w 2013r.,
- przypisów dokonywano na dzień wskazany w uchwale nr XX/184/2013 z dnia 21.03.2013r.,
- w przypadku nieterminowych wpłat odsetek podatkowych nie naliczano ze względu na nieprzekroczenie kwoty 3-krotności opłaty za przesyłkę listową.

W 2014r. wydano 1 decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania za gospodarowanie odpadami komunalnymi (decyzja nr GK.6236.5.2014 z dn. 01.08.2014r.) Powyższą decyzję wydano w związku z niezłożeniem przez podatnika w wymaganym terminie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Decyzje wydano po przeprowadzeniu postępowania wszczętego z Urzędu. W ww. decyzji opłatę ustalono w prawidłowej wysokości.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2014 rok.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urząd Gminy w Przodkowie. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

Na podstawie danych wygenerowanych przez program ACL oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, że obroty na koncie pozabilansowym 980 księgowane są na ostatni dzień roku tzn. 31.12.2014r. Ze złożonego wyjaśnienia przez p. Henrykę Walkusz – Kierownika Referatu Finansów wynika, że: cyt.: „ obroty na koncie pozabilansowym 980 występują tylko na koniec roku budżetowego. Plan finansowy i wydatki są przeksięgowywane

za pomocą automatu księgowego dostępnego w systemie księgowym FKB. Przeksięgowanie planu finansowego odbywa się z wyszczególnieniem każdej kwoty zmiany w planie jakie odbyły się w ciągu roku budżetowego. Natomiast wydatki są przeksięgowane jedną kwotą sumującą wydatki danego paragrafu. Księgowania tego dokonuje się zgodnie z zasadami ujętymi dla konta 980 w polityce rachunkowości dla Urzędu Gminy”. Niniejsze wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/30 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli. Zgodnie z zarządzeniem nr 141/2015 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 17 września 2015r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo, cyt.: „zapisy na koncie 980 dokonywane są na koniec roku budżetowego. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda”. Niniejsze zarządzenie stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/31 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu. W roku objętym kontrolą nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

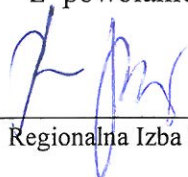
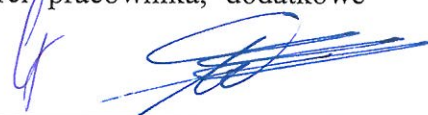
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2014 rok.

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2014r. zatrudnionych było 41 osób, co stanowiło w przeliczeniu na pełne etaty – 40,65 etatów. W badanym okresie regulacje dotyczące wynagrodzenia pracowników Urzędu zawarte zostały w zarządzeniu nr 42/09 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 18 maja 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Przodkowo. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 103/09 z dnia 17 grudnia 2009r. oraz zarządzeniem nr 188/2012 z dnia 28 grudnia 2012r.

W Regulaminie zawarto m. in.:

- Wynagrodzenie za pracę:
 - wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach oraz dodatek funkcyjny (Załącznik nr 1),
 - tabelę miesięcznych kwot wy nagrodzenia zasadniczego (Załącznik nr 2),
- dodatek funkcyjny określono w tabeli stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik nr 3),
- dodatek specjalny, za wieloletnią pracę za pracę w warunkach szkodliwych,
- nagrodę uznaniową,
- świadczenia pieniężne związane z pracą: należne w okresie czasowej niezdolności do pracy, z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, odprawy w związku z powołaniem do służby wojskowej, odprawę po śmierci pracownika, dodatkowe

wynagrodzenie roczne zwane „wynagrodzeniem rocznym”, odprawę rentową lub emerytalną, nagrodę jubileuszową,

- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

3.5.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszczerowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, losowo wybranych pracowników Urzędu Gminy Przodkowo tj.: Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Referatu Finansów, inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich, sprzątaczkę oraz konserwatora hydroforni gminnych, w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2014.

Łącznie kontrolą objęto 7 pracowników (z 41 zatrudnionych).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Przodkowo w badanym okresie określały uchwały Rady Gminy Przodkowo o numerach:
 - III/16/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Przodkowo. Uchwała weszła w życie od dnia 03 grudnia 2010 roku (obowiązująca do 01 grudnia 2014r.),
 - II/16/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Przodkowo. Uchwała weszła w życie z mocą obowiązującą od dnia 01 grudnia 2014 roku.
- wynagrodzenie wypłacane dla Wójta w 2014 roku nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- z pracownikami zawierano umowy o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo. W aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy,

- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny był przyznawany i naliczany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy Przodkowo.

Kontrolą objęto listy płac za miesiące: kwiecień, czerwiec, wrzesień, listopad 2014 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika.

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Przodkowie w roku 2014 na wynagrodzenia osobowe wyniosły łącznie 2.511.855,35 zł w rozdziałach:

- 01010 § 4010 – 99.000,66 zł (plan – 100.000,00 zł),
- 01041 § 4017 – 10.217,23 zł (plan – 10.227,00 zł),
§ 4019 – 1.803,07 zł (plan – 1.805,00 zł),
- 60016 § 4010 – 98.957,66 zł (plan – 98.960,00 zł),
- 70005 § 4010 – 6.436,87 zł (plan – 6.438,00 zł),
- 75011 § 4010 – 57.379,00 zł (plan – 57.379,00 zł),
- 75023 § 4010 – 2.208.024,86 zł (plan – 2.208.026,00 zł),
- 90002 § 4010 – 30.036,00 zł (plan – 30.450,00 zł).

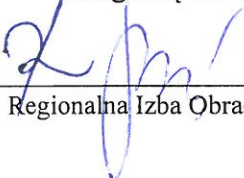
Ponadto ustalono, że w 2014r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 64.116,00 zł. Urząd Gminy wydatkował w § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w łącznej kwocie 45.094,39 zł, w następujących rozdziałach:

- 75023 w kwocie 16.339,93 zł (plan 18.000,00 zł),
- 80146 w kwocie 25.422,46 zł (plan 41.952,00 zł),
- 85203 w kwocie 1.148,00 zł (plan 1.150,00 zł),
- 85212 w kwocie 1.356,00 zł (plan 1.356,00 zł),
- 85219 w kwocie 828,00 zł (plan 828,00 zł),
- 85446 w kwocie 0,00 zł (plan 830,00 zł).

3.5.1.2. Nagrody jubileuszowe

W roku 2014 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 7 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 64.463,80 zł (brutto):

- 1 nagrodę za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia,





- 2 nagrody za 30 lat pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia,
- 3 nagrody za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia,
- 1 za 45 lat pracy w wysokości 400% miesięcznego wynagrodzenia.

Kontrolą objęto wszystkie ww. nagrody jubileuszowe. Sprawdzone wysokość i terminowość wypłacenia powyższych nagród, podstawy ich naliczania oraz świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracowników. Wypłat nagród dokonano na podstawie: listy płac nr 784 z dnia 19.12.2014r. na liście nr 402, listy płac nr 585 z dnia 10.10.2014r. nr na liście 162, listy płac nr 560 z dnia 01.10.2014r. nr na liście 110, listy płac nr 541 z dnia 26.09.2014r. nr na liście 103, listy płac nr 469 z dnia 19.08.2014r. nr na liście 114, listy płac nr 209 z dnia 04.04.2014r. nr na liście 105, listy płac nr 22 z dnia 10.01.2014r. nr na liście 134.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2013 rok, a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w 2014 roku, wyniosło 151.883,70 zł.

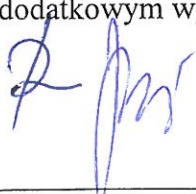
Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone 7 pracownikom Urzędu Gminy wymienionych w pkt 3.5.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem, urlopami macierzyńskimi oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2013 dokonano 28 stycznia 2014r. (lista płac nr 26 i nr 24), tj. w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.





3.5.3. Nagrody

Warunki przyznawania i wypłacania nagród ustalone zostały w § 10 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Przodkowie. W Regulaminie, zapisano m. in.:

- wysokość środków przeznaczonych na nagrody nie może przekroczyć 15% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy,
- wysokość nagrody ustala się na podstawie: stopnia złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjności i kreatywności pracownika w zakresie wykonywania zadań objętych jego zakresem obowiązków, podejmowania inicjatyw usprawniających w ramach stanowiska pracy,
- nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w następujących terminach i okolicznościach:
 - z okazji Dnia Pracownika Samorządowego (27 maja),
 - na koniec roku kalendarzowego,
 - w szczególnie uzasadnionych przypadkach w innym terminie określonym przez Wójta Gminy.

W Urzędzie Gminy Przodkowo planowana w 2014 roku wielkość środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy wynosiła 2.513.285,00 zł. Nagrody uznaniowe (w tym: nagrody z okazji Dnia Pracownika Samorządowego, finansowe za zaangażowanie, finansowe, świąteczne) wypłacono łącznie w kwocie 540.250,00 zł (brutto), tj. 381.656,11 zł (netto). Kontrolujący ustalili, że w 2014 roku fundusz nagród był wyższy niż 15% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy, o kwotę 4.663,36 zł.

Ponadto ustalono, że oszczędności na funduszu płac w 2014 roku wyniosły 1.429,65 zł (plan – 2.513.285,00 zł, wykonanie – 2.511.855,35 zł.).

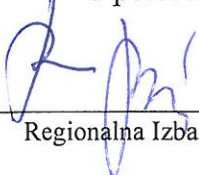
Wyjaśnienie dotyczące przekroczenia wysokości środków przeznaczonych na nagrody uznaniowe złożone w dniu 16.12.2015r. przez Skarbnika Gminy – p. Grażynę Ramczyk, stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/32 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

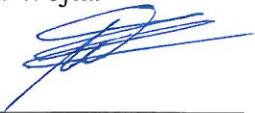
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Przodkowie w 2014r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W prowadzonym „Rejestrze delegacji” dla pracowników, odnotowano polecenia wyjazdu służbowego od nr 1 do nr 278, w tym:

- 277 poleceń wyjazdów służbowych krajowych pracowników oraz Wójta,
- 1 polecenia wyjazdu służbowego zagranicznego wystawionego dla Wójta.





3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

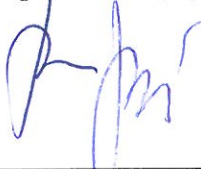
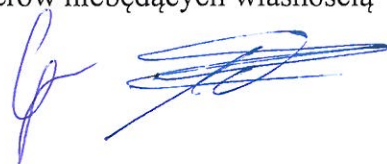
Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. Urzędu Gminy w Przodkowie w § 4410 stanowiły łączną kwotę 26.187,01 zł (tj. 92,62% zaplanowanych na ten cel środków) w rozdziałach:

- 01010 – 6.343,02 zł,
- 75023 – 19.156,90 zł,
- 75109 – 484,80 zł,
- 75113 – 202,29 zł

Kontrolą objęto wydatki na podróże służbowe krajowe dotyczące wyjazdów służbowych realizowanych na podstawie jednorazowych poleceń oraz należności z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybranych 20 poleceń wyjazdu służbowego pracowników wystawionych w roku 2014, o numerach: 190/2014, 173/2014, 174/2014, 171/2014, 180/2014, 183/2014, 184/2014, 177/2014, 178/2014, 10/2014, 9/2014, 11/2014, 17/2014, 6/2014, 84/2014, 80/2014, 94/2014, 93/2014, 91/2014, 77/2014 – we wszystkich numerach ww. delegacji brak daty wystawienia. Data widnieje przy podpisie zlecającego wyjazd.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali stawki za 1 km przebiegu w przejazdach samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy w jazdach lokalnych i podróży służbowych zgodnie z zarządzeniem nr 84/07 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 19 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego prywatnego używanego do celów służbowych na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990) oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271).

- podróże służbowe pracowników odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych wystawianych przez Wójta, w przypadku delegacji Wójta przez Sekretarza Gminy,
- delegacje wystawiane dla pracowników, w których wskazano jako środek lokomocji samochód osobowy prywatny, zostały zatwierdzone przez Wójta na podstawie zawartych umów,
- delegacje wystawiane dla pracowników, w których wskazano jako środek lokomocji przewozy autobusowe dołączano bilety za przejazdy,
- delegacje zawierały adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym rozliczeń delegacji.
- polecenia wyjazdów służbowych zostały rozliczone w prawidłowych wysokościach,
- w poleceniach wyjazdów służbowych wykazywano miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji.

Ponadto ustalono, że w 2014 roku na podstawie zawartych umów z 7 pracownikami, w tym 2 umowy zawarte w 2014r., wypłacano ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych. Kontrolą objęto wszystkie umowy, oświadczenia składane przez pracowników oraz wypłat z ww. tytułu za m-c styczeń, luty i marzec 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ryczałt za jazdy lokalne wypłacano zgodnie z zarządzeniem nr 84/07 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 19 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia stawki na jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego prywatnego używanego do celów służbowych określonej w Rozporządzeniu Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 201, poz. 1462),
- wypłaty ryczałtów dokonywano po złożeniu przez pracowników pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu prywatnego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności w pracy. Były one weryfikowane przez Kierownika Referatu Finansów Panią Henrykę Walkusz,
- ryczałty wypłacano na podstawie sporządzanych oświadczeń zgodnie z zawartymi umowami z pracownikami,



- kwotę ryczałtu pomniejszono proporcjonalnie o $\frac{1}{22}$ w przypadku nieobecności pracownika w pracy,
 - od wypłaconych kwot ryczałtu odprowadzano podatek dochodowy od osób fizycznych.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W roku 2014 wystawiono 1 polecenie wyjazdu służbowego zagranicznego dla Wójta Gminy Przodkowo nr 92/2014 (brak daty wystawienia). Data widnieje przy podpisie zlecającego wyjazd tj. 19.05.2014r. Ze złożonego wyjaśnienia przez Sekretarza Gminy p. Izabelę Kłoskowską, wynika, że: cyt.: „Wójt Gminy Przodkowo w dniach 20 -23 maja 2014 roku uczestniczył w Międzynarodowej konferencji bezpieczeństwa pn.: „Rozmowy Gdańskie 2014 – Migracja a bezpieczeństwo wewnętrzne” zorganizowanej przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego. Konferencja odbyła się w Kuhlungsborn w Niemczech. Gmina poniosła z tego tytułu koszty w wysokości 1.187,70 zł dotyczące zakwaterowania podczas pobytu na konferencji, które zostały zapłacone przelewem na podstawie faktury nr 05/05/2014 z dnia 30 maja 2014r. Pozostałe koszty tj. dojazdu i wyżywienia poniósł organizator – Wojewoda Pomorski. W konsekwencji powyższego Wójt Gminy nie pobierał zaliczek na wydatki, jak również nie rozliczał post factum żadnych wydatków poniesionych w trakcie pobytu na konferencji”. Powyższe wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/33 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych (poza inwestycyjnymi)

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Kontroli poddano wybrane wydatki zawarte w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998		Klasyfikacja Budżetowa/ Dekret. Dowodu	Stosow. ustawy o zam. publ.	Opis dokumentu pod względem			Data wpływu do Urzędu	Zapłata	
					Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998			Formalny	Merytoryczny	Rachunkowy			
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”														
1.	Fa VAT nr 2531/8008/2014	08.01.2014r.	1.813,47	Zakup pojemników na oczyszczalnie ścieków i przepompownie ścieków w Przodkowie	26/175	+	+	+	+	+	09.01.2014r.	13.01.2014r.		
					13.01.2014r./ DK00028									
2.	Fa VAT nr 28/01/14/S/Przodkowo	22.01.2014r.	14.103,30	Zakup materiałów na potrzeby bieżące przepompowni ścieków Presskan	70/432	+	+	+	+	+	27.01.2014r.	30.01.2014r.		
					30.01.2014/ DK00072									
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi 4270 „Zakup usług remontowych”														
1.	Fa VAT nr130/2014	10.06.2014r.	10.905,18 zł	Remont szafy elektrycznej ze sterownią na przepompowni ścieków w Kczewie	497/3009	+	+	+	+	+	12.06.2014r.	13.06.2014r.		
					13.06.2014r./ DK00500/3034									
2.	Fa VAT nr 21/2014	23.01.2014r.	4.485,07 zł	Remont pompy ściekowej	70/431	+	+	+	+	+	23.01.2014r.	30.01.2014r.		
					30.01.2014r./ DK/00072/466									
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi 4300 „Zakup usług pozostałych”														
1.	Fa VAT nr 14/A/2014	01.08.2014r.	7.905,60 zł	Usługi na czyszczenie kanalizacji dla Gminy Przodkowo	26/175	+	+	+	+	+	08.01.2014r.	1301.2014r..		
					13.01.2014r./ DK/00028/189									
2.	Fa VAT nr 8/2014	18.02.2014r.	12.300,00 zł	Usunięcie awarii poprzez demontaż i montaż sieci głównej wodociągowej z wymianą rur PVC	134/801	+	+	+	+	+	18.02.2014r.	20.02.2014r.		
					20.02.2014r./ DK/00139/846									
3.	Fa VAT nr 51/2014	28.02.2014r.	10.389,81 zł		158/958	+	+	+	+	+	28.02.2014r.	28.02.2014r.		

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa/ Dekret. Dowodu	Stosow. ustawy o zam. publ.	Opis dokumentu pod względem			Data wpływu do Urzędu	Zapłata
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym		
4.	Fa VAT nr 19/2014	15.04.2014r.	7.503,00 zł	Usunięcie awarii sieci wodociągowej	295/1817 16.04.2014r./ DK/00300/1838	+	+	+	+	+	15.04.2014r.	16.04.2014r.
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr 1/2014	07.01.2014r.	2.158,65 zł	Zakup krawężnika drogowego szarego i cegielki „60” szarej	26/165 13.01.2014r./ DK/00028/184	+	+	+	+	+	07.01.2014r.	13.01.2014r.
2.	Fa VAT nr 15/01/2014	15.01.2014r.	1.660,50 zł	Zakup gruzu ceglarnego na obsypanie poboczy	41/273 17.01.2014r./ DK/00043/291	+	+	+	+	+	15.01.2014r.	17.01.2014r.
3.	Fa VAT nr FA00055/2014/207	11.01.2014r.	1.868,06 zł	Zakup soli drogowej 25 kg na potrzeby bieżące utrzymania dróg gminnych	41/263 17.01.2014r./ DK/00043/292	+	+	+	+	+	15.01.2014r.	17.01.2014r.
4.	Fa VAT nr 0094/01/2014	10.01.2014r.	21.463,50 zł	Zakup płyt drogowych Yumbo	41/269 17.01.2014r./ DK/00043/301	+	+	+	+	+	15.01.2014r.	17.01.2014r.
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Fa VAT nr 10/2014	15.05.2014r.	24.390,90 zł	Profilowanie dróg gruntowych równiarką drogową	451/2683 30.05.2014r./ DK/00454/2757	+	+	+	+	+	21.05.2014r.	30.05.2014r.
2.	Fa VAT nr 30/05/2014	14.05.2014r.	3.013,50 zł		409/2462	+	+	+	+	+	16.05.2014r.	21.05.2014r.

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998			Klasyfikacja Budżetowa/ Dekret. dowodu	Stosow. ustawy o zam. publ.	Opis dokumentu pod względem			Data wpływu do Urzędu	Zapłata
										Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4300 „Zakup usług pozostałych”														
1.	Fa VAT nr 2/01/14	07.01.2014r.	45.299,67 zł	Dostawa tłuczenia i mieszanki na drogi gminne	26/173	+	+	+	+	+	+	+	07.01.2014r.	13.01.2014r.
					13.01.2014r./ DK/00028/192									
2.	Fa VAT nr 03/14	20.01.2014r.	6.966,00 zł	Wycinka drzew przy drodze gminnej w Kczewie	70/409	+	+	+	+	+	+	+	24.01.2014r.	30.01.2014r.
					30.01.2014r./ DK/00072/470									
3.	Fa VAT nr 5/14	14.01.2014r.	22.140,00 zł	Poszerzanie, profilowanie, korytowanie drogi gminnej	32/212	+	Zlecenie nr RIG.7234.5.2012 .ALE z dnia 12.04.2012r.	+	+	+	+	+	11.05.2012r.	15.05.2012r.
					15.01.2014r./ DK/00037/241									
4.	Fa VAT nr 001/2014	16.01.2014r.	18.265,50 zł	Poszerzanie dróg gminnych w sołectwie Hopy	41/262	+	+	+	+	+	+	+	16.01.2014r.	17.01.2014r.
					17.01.2014r./ DK/00043/298									
5.	Fa VAT nr 00006/01/2014	14.01.2014r.	5.700,00 zł	Usuwanie zatorów śnieżnych	41/264	+	Zlecenie nr RIG.7234.5.2012 .ALE.4 z dnia 06.12.2012r.	+	+	+	+	+	15.01.2014r.	17.01.2014r.
					17.01.2014r./ DK/00043/297									
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”														
1.	Fa VAT nr 123/2014	21.01.2014r.	13.086,22 zł	Zakup oleju opałowego dla urzędu	70/424	+	+	+	+	+	+	+	27.01.2014r.	30.01.2014r.
					30.01.2014r./ DK/00072/471									
2.	Rachunek nr 01/05/2014	12.05.2014r.	12.260,00 zł	Zakup stołu i krzeseł na cele urzędu gminy	386/2268	+	+	+	+	+	+	+	12.05.2014r.	13.05.2014r.
					13.05.2014r./ DK00389/2329									
3.	Fa VAT nr 2164998050	21.05.2014r.	2.855,03 zł		422/2556	+	+	+	+	+	+	+	22.05.2014r.	23.05.2014r.

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/		Klasyfikacja Budżetowa/ Dekret. Dowodu	Stosow. ustawy o zam. publ.	Opis dokumentu pod względem			Data wpływu do Urzędu	Zapłata
					data	zaangażowania na koncie 998			Formalny	Merytoryczny	Rachunkowy		
4.	Fa VAT nr POL/2014/10585	17.09.2014r.	11.324,98 zł	Zakup art. biurowych, papieru do ksero	23.05.2014r./DK/00427/2581	766/4600	+	+	+	+	+	18.09.2014r.	19.09.2014r.
				Zakup oprogramowania systemów operacyjnych z Windows XP	19.09.2014r./DK00769/4631								
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4270 „Zakup usług remontowych”													
1.	Fa VAT nr 17/14	15.01.2014r.	3.247,20 zł	Naprawa ksera w Urzędzie	41/255		+	+	+	+	+	15.01.2014r.	17.01.2014r.
					17.01.2014r./DK/00043/293								
22.	Fa VAT nr 2014/80/ZPCHR	02.06.2014	8.260,00 zł	Renowacja elementów tapicerowanych i drewnianych w Urzędzie	468/2802		+	+	+	+	+	04.06.2014r.	05.06.2014r.
					05.06.014r./DK/00473/2874								
3.	Fa VAT nr 118/2014	29.05.2014r.	9.400,00 zł	Renowacja mebli w Urzędzie Gminy	451/2709		+	+	+	+	+	29.05.2014r.	30.05.2014r.
					30.05.2014r./DK/00454/2756								
4.	Rachunek nr 19/2014	09.12.2014r.	1.500,00 zł	Konservacja centrali telefonicznej w Urzędzie Gminy	1071/6147		+	+	+	+	+	08.12.2014r.	09.12.2014r.
					09.12.2014r./DK01077/6185								
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4300 „Zakup usług pozostałych”													
1.	Fa VAT nr 1514008085	31.01.2014r.	14.746,91 zł	Opłata abonamentu za lex	111/702		+	+	+	+	+	11.02.2014r.	13.02.2014r.
					13.02.2014r./DK/00114/730								
2.	Fa VAT nr 28/2014	17.03.2014r.	4.059,00 zł	Zapłata za ochronę obiektów gminy za I kw. 2014r.	221/1317		+	+	+	+	+	20.03.2014.	21.03.2014r.
					21.03.2014r./DK/00223/1343								

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa/ Dekret. dowodu	Stosow. ustawy o zam. publ.	Opis dokumentu pod względem			Data wpływu do Urzędu	Zapłata
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym		
3.	Fa VAT nr 18/2014	05.05.2014r.	2.214,00 zł	Usługi geodezyjne dla potrzeb gminy Przodkowo	368/2177 07.05.2014r./DK/0373/2191	+	+	+	+	+	06.05.2014r.	07.05.2014r.
4.	Fa VAT nr 172/2014	10.12.2014r.	4.059,00 zł	Zapłata za ochronę obiektów gminy	1088/6272 12.12.2014r./DK/01093/6326	+	+	+	+	+	1.12.2014r.	12.12.2014r.
Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT nr 8/14	28.02.2014r.	45.838,80 zł	Dowóz i odwóz dzieci i młodzieży szkolnej	170/1028 05.03.2014r./DK/00172/1050	+	+	+	+	+	04.03.2014r.	05.03.2014r.
2.	Fa VAT nr 11/14	31.03.2014r.	48.633,60 zł	Dowozy i odwozy dzieci i młodzieży szkolnej w gminie Przodkowo oraz rekolacji Wilanowo i Szarlata m-c III 2014r	262/1522 03.04.2014r./DK/00264/1541	+	+	+	+	+	01.04.2014r.	03.04.2014r.
3.	Fa VAT nr 3/14	31.01.2014r.	27.723,60 zł	Dowóz i odwóz dzieci i młodzieży szkolnej w m-cu styczniu i ferii zimowych	99/607 07.02.2014r./DK/00101/643	+	+	+	+	+	05.02.2014r.	07.02.2014r.
4.	Fa VAT nr 17/14	30.04.2014r.	41.473,20 zł	Dowóz i odwóz dzieci i młodzieży szkolnej w gminie Przodkowo za m-c IV 2014r.	360/2145 06.05.2014r./DK/00364/2172	+	+	+	+	+	05.05.2014r.	06.05.2014r.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały objęte kontrolą pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych opisano w pkt 3.5.5. niniejszego protokołu.

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

W trakcie kontroli ustalono, że w 2014 roku nie wystąpiły wydatki na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Gminy.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym Gminy Przodkowo w okresie objętym kontrolą (2014r.) określała uchwała nr V/94/07 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie ustalania wysokości diet dla radnych Gminy Przodkowo. W uchwale ustalono m. in.:

- 1) wysokości diet:
 - dla radnych za udział w Sesjach Rady Gminy oraz za udział w pracach Komisji w wysokości – 200,00 zł,
 - dla przewodniczących Komisji Rady za udział w pracach Komisji w wysokości – 250,00 zł,
 - dla zastępców Przewodniczącego Rady Gminy za udział w Sesjach Rady Gminy 250,00 zł.
- 2) podstawą potwierdzenia obecności na sesji Rady Gminy, posiedzeniu Komisji Rady Gminy jest podpis złożony przez Radnego na liście obecności.
- 3) Diety wypłacane są do 14 dni od dnia udziału w Sesji rady Gminy lub udziału w pracach komisji. Listę wypłat sporządza Referat Finansów.

W 2013 roku Radni Urzędu Gminy Przodkowo obradowali na 11 sesjach oraz na 38 posiedzeniach komisjach stałych tj.:

- 15 posiedzeniach Komisji Rewizyjnej,
- 12 posiedzeniach Komisji Edukacji, Rozwoju, Promocji i Budżetu Gminy
- 11 posiedzeniach Komisji Rolnictwa, Infrastruktury i Ochrony Środowiska.




Na podstawie dokumentów księgowych, list obecności radnych, kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłat diet, uprawnionych do ich pobierania sporządzonych za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień 2014 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku diety wypłacono na podstawie list obecności sporządzano listę płac, na której Radni kwitowali własnoręcznym podpisem odbiór kwoty diety w kasie. Listy płac dekretowano na kontach 409 – 101, wypłacenie gotówki na kontach 101 – 141. Ponadto ustalono, że od roku 2015 listy płac dla Radnych sporządzana jest na podstawie listy obecności i księguje się na kontach 409 – 240. Na koncie 240 analitycznie dla każdego Radnego osobno, pobranie gotówki na kontach 101 – 141. Wypłata z kasy następuje na podstawie dowodu KW, na którym Radni kwitują odbiór diety (konto 240 – 101). Diety wypłacano w roku 2014 w wysokościach wynikających z obowiązującej w tym zakresie uchwał Rady Gminy.

Na podstawie informacji złożonej przez Sekretarza Gminy p. Izabelę Kloskowską, dotyczącej zasad rozliczania wynagrodzenia Radnych Gminy w macierzystych zakładach pracy za czas pracy udziału w sesjach i komisjach Rady wynika, że żaden z członków Rady Gminy w Przodkowie nie jest zatrudniony w jednostce samorządowej i nie pobiera świadczenia z tytułu wynagrodzenia za pracę równoległą z dietą za udział w posiedzeniach rady Gminy. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją III/34 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

W badanym okresie (2014 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Przodkowo zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Przodkowie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej”, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 65/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 września 2006 roku. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 81/10 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 15 lipca 2010r.

W regulaminie określono m. in.:

- zasady tworzenia funduszu i administrowanie jego środkami,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- zakres przedmiotowy zakładowej działalności socjalnej i zasady przyznawania ulgowych świadczeń,

W trakcie kontroli ustalono, że:



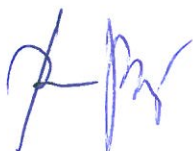
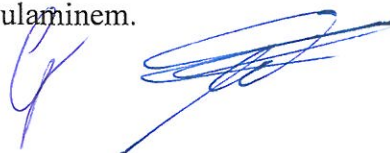

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są w Urzędzie Gminy na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- w Urzędzie Gminy prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- planowany odpis na 2014r. ustalono na kwotę 43.735,29 zł. Do wyliczenia przyjęto planowaną przeciętną liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty – kwotę 42.094,41 zł (38,48 etatów x 1.093,93 zł), kwotę 1.640,88 zł (9 emerytów x 182,32 zł),
- w ustawowych terminach, przekazano na rachunek bankowy ZFŚS środki:
 - w dniu 30.05.2014r. przekazano kwotę 32.801,43 zł stanowiącą 75% odpisu planowanego na 2014r.
 - w dniu 29.09.2014r. przekazano pozostałą kwotę planowanego odpisu 10.933,86 zł.
- w dniu 04.12.2014r. dokonano korekty odpisu zwiększając o kwotę 1.323,65 zł. Ostateczną kwotę odpisu na ZFŚS ustalono w wysokości 45.058,94 zł przyjmując do wyliczenia planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty – kwotę 43.418,06 zł (39,69 etatów x 1.093,93 zł), kwotę 1.640,88 zł (9 emerytów x 182,32 zł)

Kontrolą objęto prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS na 2014r. oraz terminowość przekazywania odpisu na wydzielony rachunek bankowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, w 2014 roku wydatkowano z funduszu łącznie 60.502,30 zł, z czego:

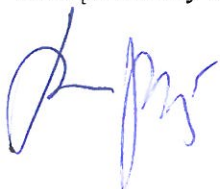
- 10.025,30 zł – imprezy rekreacyjno – sportowe i kulturalne,
- 1.574,00 zł – dofinansowanie i pomoc z ZFŚS,
- 2.000,00 zł – upominki świąteczne dla dzieci i spotkanie z Mikołajem,
- 40.043,00 zł – wycieczki i krajowe formy wypoczynku,
- 6.860,00 zł – zapomogi.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przyznawanie świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnione było od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu. Ze świadczeń korzystały osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń finansowych Funduszu, a ich przyznawanie odbywało się zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie ZFŚS. Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane, a ich wysokość była zgodna z przyjętym regulaminem.

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

- Uchwałą nr XXVI/247/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Przodkowo uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2014. W uchwale określono działania profilaktyczne podejmowane na terenie Gminy Przodkowo, w tym.:
 - główne cele pracy świetlicy socjoterapeutycznej,
 - cele szczególne pracy świetlicy socjoterapeutycznej,
 - założenia do działania,
 - harmonogram działania,
 - kontrolę podmiotów prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych,
 - zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przodkowie.
- Uchwałą nr XXVI/248/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Przodkowo uchwaliła Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014. W uchwale określono m. in.:
 - kierunki działań profilaktycznych,
 - obszar działania, cele ogólne i cele operacyjne.
- Rada Gminy Przodkowo uchwałą nr XXVI/246/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przodkowo na 2014 rok ustaliła m. in.:
 - dochody z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 133.766,00 zł,
 - wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 129.766,00 zł,
 - wydatki w programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 4.000,00 zł.
- Zarządzeniem nr 13/2011 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 19 stycznia 2011 roku została powołana Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 192/2013 z dnia 31 grudnia 2013r.
- W 2014 roku stanowisko Pełnomocnika Zarządu Gminy do spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych pełniła Pani Marzena Krefta powołana uchwałą nr 17/7/99 Zarząd Gminy Przodkowo z dnia 28 stycznia 1999 roku.




- W dniu 31 grudnia 2013 roku zarządzeniem nr 195/2013 Wójt Gminy Przodkowo zatwierdził preliminarz funduszu alkoholowego na 2014 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

W 2014 roku w Gminie Przodkowo w ramach realizacji zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano w łącznej kwocie 126.951,65 zł, na:

- wynagrodzenia opiekunów w szkolnych świetlicach środowiskowych – 12.453,77 zł,
- wynagrodzenia opiekunów w wiejskich świetlicach środowiskowych – 49.193,86 zł,
- wyposażenie świetlic, materiały profilaktyczne – 31.201,55 zł,
- zakup gotowej żywności do świetlic – 14.261,66 zł,
- energię w świetlicach – 2.211,77 zł,
- obiady dla dzieci w świetlicy w Przodkowie, kolonie, przedstawienie profilaktyczne – 16.010,84 zł,
- dostęp do internetu w świetlicy w Kosowie i Kłosowie – 1.258,20 zł,
- wydanie opinii biegłego w sprawie uzależnień – 360,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2013 roku zarządzeniem nr 196/2013 Wójt Gminy Przodkowo zatwierdził preliminarz przeciwdziałania narkomanii na rok 2014, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia. W roku 2014 w ramach przeciwdziałaniu narkomanii wydatkowano w łącznej kwocie na:

- wynagrodzenie terapeuty ds. uzależnień – 100,00 zł,
- broszury informacyjne – 177,17 zł,
- przedstawienie profilaktyczne.

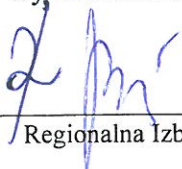
Ustalono, że w 2014r. wydatkowano zgodnie z preliminarzami zatwierdzonymi przez Wójta Gminy Przodkowo.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W kontrolowanym okresie (rok 2014) na terenie Gminy Przodkowo funkcjonowały:

- Ochotnicza Straż Pożarna w Pomieczynie,
- Ochotnicza Straż pożarna w Cieczewie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Przodkowie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Tokarach,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Smołdzinie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Kłosowie.

W wyniku kontroli ustalono, że:




- Ochotnicze Straże Pożarne działają jako stowarzyszenie zwykłe nieposiadające osobowości prawnej w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Szczegółowe zadania i organizację OSP określają ich statuty,
- Na terenie Gminy Przodkowo nie utworzono zawodowych jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej.
- Rada Gminy Przodkowo uchwałą nr XXII/205/2013 z dnia 20 czerwca 2013 roku ustaliła wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Przodkowo za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizacjom przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.

W 2014 roku łączna kwota wypłaconych ekwiwalentów wyniosła 53.860,86 zł. Naliczenia ekwiwalentu pieniężnego dokonywano na podstawie zestawień za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych poszczególnych jednostek OSP, sporządzonych przez Prezesów lub Naczelników jednostek OSP oraz pisemnie potwierdzonych przez Komendanta Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach.

- Zarządzeniem nr 105/04 z dnia 31 grudnia 2004 roku Wójt Gminy Przodkowo ustalił normy eksploatacyjne oraz zasady rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Przodkowo na podstawie zarządzenia nr 8 Komendanta Głównego Straży Pożarnej z dnia 21 października 1993r.

Kontrolującym przedstawiono Miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego za rok 2014, dotyczące pojazdów, które dysponuje Ochotnicza Straż Pożarna w Przodkowie.

Inwentaryzacji paliwa (etylina, oleje) przeprowadzono na dzień 31.12.2014r.

W 2014 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków w 2013 roku (w zł)	Wykonanie wydatków w 2013 roku (w zł)
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	24.987,00	24.986,51
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	73.619,00	71.916,94
4260 – Zakup energii	32.500,00	25.380,89
4270 – Zakup usług remontowych	62.746,00	62.745,01
4300 – Zakup usług pozostałych	50.061,00	50.060,53

4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1.003,00	953,48
4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	3.700,00	3.690,00
4430 – Różne opłaty i składki	11.384,00	11.012,00
Razem:	260.000,00	250.745,36

3.5.12. Fundusz sołecki

Uchwałą nr XX/180/2013 Rada Gminy Przodkowo z dnia 21 marca 2013 roku nie wyraziła zgody na wyodrębnienie środków funduszu sołeckiego w budżecie gminy na 2014 rok.

Ponadto, uchwałą nr XXI/196/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 18 kwietnia 2013 roku w sprawie przyznawania sołtysom diet. W uchwale ustalono m. in.

- sołtysom Gminy Przodkowo przysługuje dieta w wysokości 300,00 zł miesięcznie za całokształt czynności wykonywanych w związku z pełnioną funkcją,
- kwota, o której mowa powyżej, zawiera również koszty podróży ponoszone z tytułu wyjazdów służbowych,
- należności z tego tytułu będą wypłacane miesięcznie w kasie Urzędzie Gminy lub przelewem na konto osobiste sołtysa w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca.

Kontroli poddano wypłaty diet sołtysom za miesiące: lipiec – lista płac nr 428 z dnia 30.07.2014r., nr 429 z dnia 31.07.2014r., sierpień – listy płac nr 486 i nr 487 z dnia 27.08.2014r., wrzesień – listy płac nr 550 i nr 551 z dnia 26.09.2014r.

Ustalono, że w 2014 roku diety dla sołtysów wypłacono w wysokości oraz w terminie, wynikającym z obowiązującej w tym zakresie ww. uchwały Rady Gminy.

3.5.13. Inne wydatki bieżące.

3.5.13.1. Wydatki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Ustalono, że Urząd Gminy w Przodkowie w 2014 roku poniósł następujące wydatki w ramach rozdziału 90019 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”:

rozdział	Paragraf		plan	wykonanie
90019	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12.000,00	6.320,00
	4430	Różne opłaty i składki	157.933,00	157.933,00
	RAZEM – Wydatki		169.933,00	164.253,00

3.5.13.2. Zaliczki udzielane pracownikom

W kontrolowanej jednostce w roku 2014 nie udzielano pracownikom zaliczek na wydatki bieżące.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2014r.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Przodkowo oraz ich realizację w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2014r. przedstawiono w tabeli poniżej.

Rozdział	§	2012r.		2013r.		2014r.	
		Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
01010	6050	196.000,00	167.976,15	343.264,00	289.841,55	50.000,00	40.242,00
	6057	737.193,00	737.193,00	853.253,00	853.252,56	1.796.967,00	1.796.967,00
	6059	1.140.222,00	739.291,13	390.373,00	153.080,15	1.313.435,00	688.372,97
	6060	-	-	47.850,00	38.902,00	47.500,00	43.474,02
01041	6057	-	-	40.073,00	40.072,86	442.502,00	442.501,61
	6059	-	-	25.647,00	24.948,02	78.089,00	78.088,51
	6067	-	-	489.736,00	0,00	-	-
	6069	-	-	86.424,00	0,00	-	-
01042	6050	159.469,00	159.468,90	170.000,00	169.999,10	179.200,00	178.975,77
60004	6050	-	-	129.563,00	129.556,40	-	-
60016	6050	92.581,00	90.710,19	27.030,00	27.029,70	3.167.304,00	3.164.544,10
	6057	-	-	548.358,00	548.357,29	-	-
	6059	50.000,00	49.842,90	357.039,00	357.030,00	-	-
	6060	-	-	9.102,00	9.102,00	428.180,00	428.176,22
70005	6060	50.000,00	28.230,00	60.000,00	32.652,69	50.000,00	32.641,94
75023	6050	68.880,00	68.880,00	-	-	-	-
	6060	-	-	55.000,00	53.659,02	-	-
75412	6050	200.000,00	199.999,82	260.000,00	259.036,64	-	-
80101	6060	18.904,00	17.958,00	-	-	-	-
85219	6060	-	-	-	-	4.500,00	4.299,99
92105	6057	344.497,00	344.497,00	80.827,00	80.827,00	376.762,00	376.198,13
	6059	185.168,00	179.807,13	118.157,00	118.156,50	203.711,00	202.699,30
92605	6057	-	-	-	-	86.118,00	73.481,50
	6059	-	-	-	-	107.699,00	107.698,73
Razem		3.242.914,00	2.783.854,22	4.091.696,00	3.185.503,48	8.331.967,00	7.658.361,79

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych), rozliczenie oraz przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy Przodkowo w badanym okresie (2012 – 2014) dotyczący inwestycji został ujęty w aktach roboczych pod *pozycją III/35* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane 3 inwestycje realizowane przez Gminę Przodkowo w latach 2012-2014:

➤ w 2012 roku

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy

Nazwa postępowania: **Modernizacja odcinka drogi Trzy Rzeki – Rąb**

Nr postępowania: GnF.271.13.2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 160.310,24 zł netto co stanowi równowartość 39.882,14 euro,
195.578,49 zł brutto co stanowi równowartość 48.656,20 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20.08.2012r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x	-	-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>	-	x	-
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>	-	-	-
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	-	-	-

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 324746 - 2012	31.08.2012r.
		Strona internetowa, BIP Urzędu Gminy	31.08.2012r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	31.08.2012r.- 17.09.2012r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy PZP	x
3.	Termin składania ofert	W budynku Urząd Gminy Przodkowo, 83-304 Przodkowo ul. Kartuska 21 (sekretariat Urzędu)	17.09.2012r. godz. 10:45
4.	Kryteria oceny – udział 100%	Cena –największa ilość pkt	x
5.	Liczba oferentów	4	x
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	x
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	x

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o. o. 83-300 Kartuzy, ul. Gdańska 26	x
9.	Termin związania ofertą	30 dni	x
10.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% ceny całkowitej podanej w ofercie	x
11.	Cena wybranej oferty	127.620,00 zł + 29.352,60 zł (23% VAT), t.j. 156.972,60 zł brutto	x
12.	Data zawartej umowy	Umowa nr 3226.64.2012	24.09.2012r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	19.09.2012r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	19.09.2012r.
		strona internetowa Urzędu	19.09.2012r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr 368068-2012	27.09.2012r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	x
16.	Zamówienia dodatkowe	Przewidziane w pkt VII siwz	x

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - uchwałą budżetową nr XI/74/2011 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przodkowo na rok 2012 w kwocie 100.000,00 zł (załącznik nr 2a),
 - zwiększenia środków dokonano uchwałą nr XV/126/2012 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 sierpnia 2012r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Przodkowo na rok 2012 w kwocie 98.000,00 zł (zał. nr 1). Łącznie przeznaczono – 198.000,00 zł (zał. nr 2a)
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	PRZEDSIĘB. DROGOWO- MOSTOWE „DROGOMOS” Sp. z o.o., 83-300 Kartuzy ul. Gdańska 26	POL-DRÓG GDAŃSK Sp. z o. o. ul. Sandomierska 35, 80 – 051 Gdańsk	Skanska S.A. 01-518 Warszawa ul. Gen. Józefa Zajączka 9	USŁUGI TRANSPORTOWE Adam Chlechowicz Somonino os. Bernardyno 5 83-307 Kiełpino
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Dowód wniesienia wadium w kwocie 4.000,00 zł przed terminem składania ofert – Załącznik nr 1	Gwarancja bankowa nr 591000000073340 ważna od 17.09.2012r. – do 17.10.2012r.	Wpływ na konto zamawiającego w dniu 14.09.2012r. (WB nr 17/2010)	Wpływ na konto zamawiającego w dniu 12.09.2012r. (WB nr 15/2012)	Wpływ na konto zamawiającego w dniu 17.09.2012r. (WB nr 18/2012)
Formularz ofertowy – Załącznik Nr 2	+	+	+	+
Projekt umowy – Załącznik nr 3	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust.1 ustawy Pzp – Załącznik Nr 4	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik Nr 5	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne	+	+	+	+

przepisy wymagają wpisu do rejestru – Załącznik Nr 6				
Wykaz realizowanych robót w ostatnich 5 latach – Załącznik nr 7	+	+	+	+
Wykaz osób i podmiotów o posiadanych uprawnieniach, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – Załącznik Nr 8	+	+	+	+
Pełnomocnictwo – Załącznik nr 9	+	+	+	+
Cena oferty	156.972,60 zł	224.895,07 zł	172.232,87 zł	159.647,11 zł

- Na dzień podpisania umowy, plan finansowy w rozdziale 01042 § 6050 wynosił 198.000,00 zł, wykonanie 996,30 zł. Kwota pozostała do realizacji zadania wynosiła 197.003,70 zł.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 195.578,49 zł brutto.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca wniósł przed zawarciem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego (ceny ofertowej brutto) – gwarancja dobrego wykonania umowy oraz z tytułu rękojmi za wady nr 001GWDW122640001 z dnia 24.09.2012r., wartość zabezpieczenia 15.697,26 zł – ważna od dnia 24 września 2012r. do dnia 14 listopada 2014r.
- W dniu 24 września 2012r. zawarta została Umowa nr 3226.64.2012 pomiędzy Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym DROMOS sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach przy ul. Gdańska 26, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – p. Henryka Pietras, a Gminą Przodkowo reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramczyk na modernizację odcinka drogi Trzy Rzeki – Rąb.

W umowie nr 3226.64.2012 określono:	
Termin zawarcia umowy	24.09.2012r.
Wynagrodzenie	156.972,60 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Jednorazowo na podstawie faktury VAT wystawionej przez wykonawcę, oraz zatwierdzonego protokołu końcowego odbioru robót. ° W terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru. Za nieterminową zapłatę Wykonawca ma prawo naliczyć odsetki.

W umowie nr 3226.64.2012 określono:	
Termin realizacji zamówienia	15 dni od podpisania umowy, tj. 09.10.2012r.
Kary umowne	<u>Wykonawca:</u> ° za opóźnienie wykonania przedmiotu umowy – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto, ° za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki, ° za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 5% wynagrodzenia brutto. <u>Zamawiający:</u> ° za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego w wysokości – 5% wynagrodzenia brutto, Strony zastrzegają sobie prawo do odszkodowania na zasadach ogólnych, o ile wartość faktycznie poniesionych szkód przekracza wartość kar umownych. Wykonawca nie może zbywać na rzecz osób trzecich wierzytelności powstałych w wyniku realizacji niniejszej umowy.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - Wójt Gminy oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1),
 - roboty zostały wykonane w terminie określonym w umowie,
 - w dniu 24 września 2012r. przekazano Wykonawcy teren i plac budowy dla wykonania robót zgodnie z postanowieniami umowy,
 - dnia 09.10.2012r. wykonawca zgłosił zakończenie robót pn. „Modernizacja odcinka drogi Trzy Rzeki” wg zawartej umowy i gotowość obiektu do odbioru końcowego,
 - w dniu 17 października 2012r. z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół odbioru końcowego po dokonaniu oględzin wykonanych robót w terenie i po przeanalizowaniu przedstawionych dokumentów przez Wykonawcę komisja odbioru końcowego uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową,
 - z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania na druku ZP-PN, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26.10.2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Przodkowo p. Andrzeja Wyrzykowskiego w dniu 27 września 2012r.

Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zadania wyniosła łączną kwotę – 159.468,90 zł. Rozliczenia zadania dokonano na podstawie poniższych faktur:

- faktura VAT nr 91/1/2012 z dnia 17.10.2012r. na kwotę 156.972,60 zł – zapłata za wykonanie powyższych robót (dow. księg. nr 862/5174),
 - faktura VAT nr 39/10/2012 z dnia 17.10.2012r. na kwotę 1.500,00 zł – zapłata za nadzór inwestorski nad zadaniem (dow. księg. nr 869/5206),
 - faktura VAT FS 23/2012 z dnia 28.08.2012r. na kwotę 996,30 zł – zapłata za opracowanie kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru (dow. księg. nr 704/4342).
- Obiekt został przyjęty na stan majątku na podstawie dokumentu OT nr 6/2012 z dnia 07.12.2012r. Zakończona inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych po upływie 1 miesiąca i 21 dni. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie OT jest p. Mieczysław Węsiara – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych.

➤ **w 2013 roku**

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy Przodkowo

Nazwa postępowania: „**Modernizacja ujęcia wody w Pomieczynie – wykonanie studni głębinowej**”

Nr postępowania: GnF.271.17.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 200.513,12 zł netto co stanowi równowartość 49.883,85 euro, 246.631,14 zł brutto, co stanowi równowartość 61.357,13 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 30.08.2013r. na podstawie kosztorysów inwestorski na łączną kwotę 246.631,14 zł brutto, w tym:

- Kosztorys inwestorski na realizację robót objętych operatem wodnoprawnym na kwotę 115.948,12 zł netto t.j. 142.616,19 zł brutto,
- Kosztorys inwestorski na realizację robót objętych projektem prac geologicznych na kwotę 84.565,00 zł netto t.j. 104.014,95 zł brutto.

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x	-	-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>	-	x	-
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to	-	-	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
	uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	-	-	-

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 353312 – 2013	02.09.2013r.
		Strona internetowa Urzędu Gminy	02.09.2013r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	02.09.2013r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp	-
3.	Termin składania ofert	W budynku Urzędu Gminy Przodkowo ul. Kartuska 21, 83-304 Gdańsk (sekretariat Urzędu pok.nr 10)	16.09.2013r. godz. 09:00, otwarcie 16.09.2013r. godz. 9:15
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena –największa ilość pkt	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy” HIRSZ” ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężyca	-
9.	Cena wybranej oferty	234.742,75 zł brutto	-
10.	Termin związania ofertą	30 dni	-
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie	-
12.	Data zawartej umowy	3226.45.2013	27.09.2013r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	19.09.2013r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	19.09.2013r.
		strona internetowa, BIP Urzędu Gminy	19.09.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 201102 – 2013	08.10.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono uchwałą nr XVII/160/2012 Rady Gminy Przodkowo z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przodkowo na 2013 rok w rozdziale 01010 § 6050 w kwocie 250.000,00 zł.

- W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Robót Wiertniczych i Inżynierskich „HYDROeLPOL” Sp. z o. o. ul. Nowa 29/31 90-030 Łódź	Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” ul. Słowackiego 9 83-322 Stężyca
	<i>1</i>	<i>2</i>
Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy Pzp – Załącznik Nr 2	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik Nr 3	+	+
Wykaz wykonywanych robót Załącznik nr 4	+	+
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – Załącznik Nr 5	+	+
Oświadczenie o posiadanych uprawnieniach osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – Załącznik Nr 6	+	+
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Pzp – Załącznik nr 7	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	+	+
Wadium 5.000,00 zł wniesione przed terminem składania ofert	Wpływ na konto zamawiającego w dniu 12.09.2013r.	Wpływ na konto zamawiającego w dniu 13.09.2013r.
Cena oferty	274.665,81 zł brutto	238.742,75 zł brutto

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 250.000,00 zł brutto.
- Na dzień podpisania umowy, plan finansowy w rozdziale 01010 § 6050 wynosił 250.000,00 zł, wykonanie 39,02 zł. Kwota pozostała do realizacji zadania wynosiła 249.960,98 zł.

- Wójt Gminy oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).
- W dniu 17 września 2013r. osoby wykonujące czynności związane z postępowaniem w przetargu nieograniczonym, sporządziły protokół, z którego wynika, że wszystkie złożone oferty są ważne i nie podlegają odrzuceniu oraz żaden wykonawca nie podlega wykluczeniu.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca wniósł przed zawarciem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego w formie gwarancji bankowej – gwarancja nr 10/2013 z dnia 26.09.2013r., wartość zabezpieczenia 23.874,28 zł – ważna od dnia 26.09.2013r do dnia 29.11.2016r. i będzie zwalniana w następujący sposób:
 - 70% kwoty udzielonej gwarancji zostanie zwolnione w terminie do dnia 14.12.2013r.,
 - 30% kwoty udzielonej gwarancji zostanie zwolnione w terminie do dnia 29.11.2016r.
 wartość zabezpieczenia 15.697,26 zł – ważna od dnia 24 września 2012r. do dnia 14 listopada 2014r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 27 września 2013r. została zawarta Umowa nr 3226.45.2013 pomiędzy Zakładem Usługowo-Handlowym „Hirszy” Stanisław Hirszy, ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężyca, reprezentowanym przez p. Stanisława Hirszy – właściciela, a Gminą Przodkowo reprezentowaną przez p. Andrzeja Wyrzykowskiego – Wójta Gminy Przodkowo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramczyk w sprawie wykonania zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Modernizacja Ujęcia Wody w Pomieczynie – Wykonanie studni głębinowej”

W umowie nr 3226.45.2013 określono:	
Termin zawarcia umowy	27.09.2013r.
Wynagrodzenie	238.742,75 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	• Na podstawie jednej faktury za zakończony i potwierdzony przez Inspektora Nadzoru cały zakres przedmiotu umowy. • Faktura płaćana będzie płaćna przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	Do dnia 31 października 2013r.

W umowie nr 3226.45.2013 określono:	
Kary umowne	<u>Wykonawca:</u> ◦ 0,5% wynagrodzenia brutto za opóźnienie wykonania przedmiotu umowy, za każdy rozpoczęty dzień po upływie terminu, ◦ 0,5% za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi, za każdy dzień opóźnienie liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, ◦ 10% wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od umowy. <u>Zamawiający:</u> ◦ 10% wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Zarządzeniem nr 168/2013 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 12 listopada 2013r. powołana została dwuosobowa komisja do dokonania czynności odbioru ww. zamówienia, w składzie: Lidia Polańska – przewodnicząca, Mieczysław Węsiara – członek.
- w dniu 27 września 2013r. przekazano Wykonawcy teren i plac budowy dla wykonania robót zgodnie z postanowieniami umowy,
- Dnia 31.10.2013r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonanie robót inwestycji zgodnie z postanowieniami umowy,
- W dniu 14 listopada 2013r, z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół odbioru końcowego i po dokonaniu oględzin wykonanych robót w terenie oraz po przeanalizowaniu przedstawionych dokumentów przez Wykonawcę komisja odbioru końcowego uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania na druku ZP-PN, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26.10.2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został zatwierdzony przez p. Andrzeja Wyrzykowskiego – Wójta Gminy Przodkowo w dniu 08 października 2013r.,
- po zakończeniu realizacji niniejszej inwestycji, w dniu 25.11.2013r. zamawiający dokonał zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionego w formie gwarancji bankowej w wysokości 16.712,00 zł (dow. księg. 96/126), dla Wykonawcy zgodnie z zawartą Umową.

Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zadania wyniosła kwotę 241.742,74 zł.

Rozliczenia zadania dokonano na podstawie poniższych faktur:

- faktura VAT nr 114/2013 z dnia 28.11.2013r. na kwotę 238.742,75 zł – zapłata w dniu 19.12.2013r. (dow. księg. nr 1057/6015) – za realizację zadania „Modernizacja ujęcia wody – Wykonanie studni głębinowej”,
- faktura VAT nr 119/2013 z dnia 13.12.2013r. na kwotę 2.999,99 zł – zapłata w dniu 17.12.2013r. (dow. księgo. 1125/6481) – zapłata za wykonanie zasilania elektrycznego do studni głębinowej,

Obiekt został przyjęty na stan majątku na podstawie dokumentu OT nr 15/2013 z dnia 19.12.2013r. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie dowodu OT jest p. Lidia Polańska – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

2014 rok

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy Przodkowo

Nazwa postępowania: „Modernizacja odcinka drogi Brzeziny – Kosowo”

Nr postępowania: GnF.271.18.2014

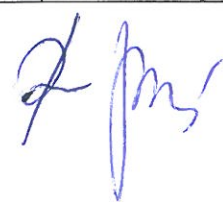
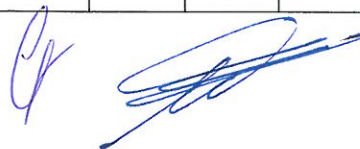
Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **145.268,97 zł netto** co stanowi równowartość 34.384 euro, **178.680,83 zł brutto**, co stanowi równowartość **42.292,32 euro**

Ustalenia wartości zamówienia zatwierdzono w dniu 13.08.2014r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x	-	-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>	-	x	-
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>	-	-	-
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x	-	-

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 317254 – 2014	24.09.2014r.
		Strona internetowa Urzędu Gminy	24.09.2014r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	24.09.2014r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp	–
3.	Termin składania ofert	W budynku Urzędu Gminy Przodkowo ul. Kartuska 21, 83-304 Gdańsk (pok.nr 10 – sekretariat Urzędu)	09.10.2014r. godz. 09:00, otwarcie 09.10.2014r. godz. 9:10
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena –największa ilość pkt	–
5.	Liczba oferentów	5	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	OKRÓJ Zdzisław Okrój z siedzibą: Barwik ul. Słoneczna 8, 83-305 Pomieczyno	–
9.	Cena wybranej oferty	177.499,77 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie	–
12.	Data zawartej umowy	3226.53.2014	14.10.2014r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	09.10.2014r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	09.10.2014r.
		strona internetowa, BIP Urzędu Gminy	09.10.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 341320 – 2014	15.10.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono uchwałą nr XXXIV/294/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 09 września 2014 roku w sprawie zmiany Budżetu Gminy Przodkowo na rok 2014 w rozdziale 01042 § 6050 w kwocie 179.200,00 zł.
- W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	EUROBET POLSKA Sp. z o. o. Miszewko 28, 80-297 Banino	OKRÓJ Zdzisław Okrój Barwik, ul. Słoneczna 8, 83-305 Pomieczyno	USŁUGI TRANSPORT. Marek Szulca 83- 304 Przodkowo ul. Kwiatowa 1	ABES Sp. z o. o. ul. Cicha 60, 80-298 Leżno	Przedsiębiorstwo Budowlane „WACIŃSKI” Waciński Witold 83-307 Kielpino
	1	2	3	4	5

Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1	+	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy Pzp – Załącznik Nr 2	+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik Nr 3	+	+	+	+	+
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Pzp – Załącznik nr 5	+	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej	+	+	+	+	+
Wadium 3.000,00 zł wniesione przed terminem składania ofert	Wpływ w dniu 08.10.2014r. (WB nr 18/2014)	Wpływ w dniu 08.10.2014r. (WB nr 18/2014)	Wpływ w dniu 08.10.2014r. (WB nr 18/2014)	Wpływ w dniu 08.10.2014r. (WB nr 18/2014)	Wpływ w dniu 08.10.2014r. (WB nr 18/2014)
Cena oferty	189.000,66 zł brutto	177.499,77 zł brutto	195.865,20 zł brutto	226.872,27 zł brutto	197.071,87 zł brutto

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 178.680,83 zł brutto.
- Na dzień podpisania umowy, plan finansowy w rozdziale 01042 § 6050 wynosił 179.200,00 zł, wykonanie 0,00 zł.
- Wójt Gminy oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca wniósł przed zawarciem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego (ceny ofertowej brutto) w formie pieniądza – wartość zabezpieczenia 17.749,98 zł.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

- W dniu 14 października 2014 roku została zawarta Umowa nr 3226.53.2014 pomiędzy OKRÓJ Zdzisław Okrój z siedzibą: Barwik ul. Słoneczna 8, 83 – 305 Pomieczyno reprezentowanym przez p. Zdzisława Okrója – właściciela, a Gminą Przodkowo reprezentowaną przez p. Andrzeja Wyrzykowskiego – Wójta Gminy Przodkowo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Rameczyk w sprawie realizacji zamówienia publicznego pod nazwą: „Modernizacja odcinka drogi Brzeziny – Kosowo”.

W umowie nr 3226.53.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	14.10.2014r.
Wynagrodzenie	177.499,77 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Zapłata wynagrodzenia nastąpi przelewem na rachunek wskazany przez Wykonawcę w terminie 30 dni od daty złożenia faktury VAT wraz z protokołem odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych, stwierdzającego, że roboty zostały wykonane bez wad i usterek.
Termin realizacji zamówienia	Do dnia 27 października 2014r.
Kary umowne	<u>Wykonawca:</u> ° 0,3% za opóźnienie wykonania przedmiotu umowy, za każdy rozpoczęty dzień po upływie terminu ale nie dłużej niż 10 dni; ° 0,3% za opóźnienie w usunięciu wad lub usterek stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi za wady; ° 5% z tytułu samego istnienia wad w przedmiocie odbioru; ° 10% wynagrodzenia za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy. <u>Zamawiający:</u> ° 0,3% za opóźnienie w przekazaniu terenu budowy, ° 10% wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Zamawiający w dniu podpisania Umowy przekazał Wykonawcy teren i plac budowy dla wykonania robót zgodnie z postanowieniami umowy.
- Dnia 27.10.2014r. wykonawca złożył informację, iż prace na powierzone roboty zostały wykonane i gotowe do odbioru zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.
- Zarządzeniem nr 157/2014 z dnia 29 października Wójt Gminy Przodkowo powołał Komisję do odbioru końcowego zamówienia pod nazwą: „Modernizacja odcinka drogi Brzeziny – Kosowo.
- W dniu 30 października 2014r. z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół odbioru końcowego na powyższe zadanie. Po przeanalizowaniu przedstawionych dokumentów i po dokonaniu przeglądu wykonanych robót Komisja uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową.
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania na druku ZP-PN, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26.10.2010r. w sprawie

protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został zatwierdzony przez p. Andrzeja Wyrzykowskiego – Wójta Gminy Przodkowo w dniu 16 października 2013r.,

- po zakończeniu realizacji niniejszej inwestycji, zamawiający dokonał zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionego w formie pieniądza w wysokości 12.424,99 zł na konto Wykonawcy w dniu 31.10.2014r. (WB nr 23/2014).

Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zadania wyniosła łączną kwotę 178.975,77 zł.

Rozliczenia zadania dokonano na podstawie poniższych faktur:

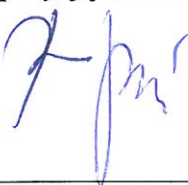
- faktura VAT nr 2/11/2014 z dnia 03.11.2014r. – zapłata w dniu 18.11.2014r. (dow. księg. 940/5459) – za realizację zadania zgodnie z wyżej zawartą Umową;
- faktura VAT nr 41/11/2014 z dnia 03.11.2014r. – zapłata w dniu 18.11.2014r. – za nadzór inwestorski zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja odcinka drogi Brzeziny – Kosowo”.

Obiekt został przyjęty na stan majątku na podstawie dokumentu OT nr 32/2014 z dnia 28.11.2014r.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie dowodu OT jest p. Lidia Polańska – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

Ponadto ustalono, że w latach 2012 – 2014:

- W aktach osobowych, osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówień publicznych, t.j. Pani Lidia Polańska – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Pani Ewelina Czaja – referent ds. zamówień publicznych i funduszy pomocowych oraz Pan Mieczysław Węsiory – inspektor ds. gospodarki nieruchomości, funduszy pomocowych i zamówień publicznych znajdują się zapisy dotyczące przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
- kontrolowana jednostka nie posiada wewnętrznych procedur dotyczących przeprowadzania zamówień publicznych (w szczególności delegowania uprawnień). Ze złożonego wyjaśnienia p. Mieczysława Węsiory – inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej, funduszy pomocowych i zamówień publicznych, że w Urzędzie Gminy Przodkowo przy postępowaniu o udzielenie zamówień publicznych stosowane są przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/36 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.



3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Kontrolą objęto okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) w 2014 roku zaewidencjonowano 13 inwestycji, w tym 8 zakończonych (wartości uzyskanych efektów inwestycji). Kontrolą objęto wszystkie zakończone inwestycje i przyjęte dowodami OT o numerach: 33/2014 z dnia 30.12.2014r., 31/2014 z dnia 21.11.2014r., 29/2014 z dnia 06.10.2014r., 30/2014 z dnia 06.10.2014r., 32/2014 z dnia 28.11.2014r., 34/2014 z dnia 31.12.2014r., 35/2014 z dnia 31.12.2014r., 2/2014 z dnia 18.04.2014r.

W wyniku kontroli stwierdzono 2 przypadki przyjęcia na stan ewidencyjny środków trwałych oraz zwiększeń wartości początkowej środków trwałych powstałych z rozliczenia inwestycji z opóźnieniem, tj. sporządzenia dowodów OT:

➤ **Doposażenie placów zabaw w urządzenia zabawkowe i sportowe.**

Nakłady inwestycyjne ewidencjonowano na koncie 08-000-00000-0000-4100 w kwocie 181.180,23 zł. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 15.05.2014r. Dowód OT nr 29/2014 sporządzono w dniu 06.10.2014r. 28.05.2014r. – data wpływu ostatniej faktury VAT nr 4/05/2014 z dnia 27.05.2014r. Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 06.10.2014r. (dowód księgowy nr 826/4892). Zakończona inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych po upływie 4 miesięcy.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie OT jest p. Mieczysław Węsiara – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych.

➤ **Zakup 2 szt. pomp zatapialnych do przepompowni ścieków w Kobysewie.**

Faktura VAT nr 80/2014 z dnia 07.04.2014r. Wpływ do Urzędu w dniu 07.04.2014r. Dowód OT nr 35/2014 sporządzono w dniu 31.12.2014r. Ujęto na koncie 080-000-00000-0000-140 w dniu 31.12.2014r. Na koncie 011 ujęto w dniu 31.12.2014r. (dowód księgowy nr 1174/6658). Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych po upływie 8 miesięcy i 23 dniach.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie dowodu OT jest p. Lidia Polańska – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

Zgodnie z zapisami art. 35 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 11.03.2013r., poz. 330 ze późn. zm.) nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W roku 2014 Gmina w Przodkowie nie posiadała akcji ani udziałów w spółkach prawa handlowego.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

Ustalono, że Gmina Przodkowo w 2014 roku nie posiadała żadnych wydatków w ramach §§:

- 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”,
- 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansowa udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

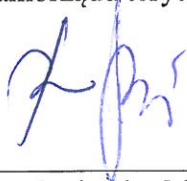
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

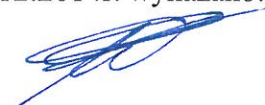
Gmina Przodkowo wyodrębniła w planie dochodów i wydatków budżetu: dochody (dotacje celowe) i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (plan finansowy zadań zleconych), które stanowiły załącznik nr 6 do uchwały nr XXVI/246/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30.12.2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na 2014 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w 2014r.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy (dział 750) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. wykazano:





Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	W tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	W tym zaległości	
wpływy z różnych opłat	75011/0690	375,00	2.511,00	125,55	2.385,45	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem	Razem	375,00	2.511,00	125,55	2.385,45	0,00	0,00	0,00
Pozostałe odsetki	85212/0920	0	4.399,88	0,00	4.399,88	324.275,04	324.275,04	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85212/0970	7.900,00	1.431,87	715,98	715,98	244.887,33	244.887,33	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85212/0980	5.000,00	23.886,77	8.974,36	14.912,41	923.934,94	923.934,94	0,00
Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	Razem	12.900,00	29.718,52	9.690,34	20.028,18	1.493.097,31	1.493.097,31	0,00
85228	85228/0830	780,00	983,85	49,20	934,65	0	0	
Razem (łącznie)	X	14.055,00	33.213,37	9.865,09	23.348,28	1.493.097,31	1.493.097,31	0,00

Ustalono, że dochody z *opłat za udostępnienie danych* realizowane były przez Urząd Gminy w Przodkowie, natomiast dochody z *funduszu alimentacyjnego* i *zaliczek alimentacyjnych* realizowane były przez GOPS w Przodkowie.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r., wykazano:

➤ w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy, sporządzonym w dniu 28.01.2015r.:

- w rozdz. 75011 §0690 – plan 375,00 zł
 - dochody wykonane 2.511,00 zł, w tym dochody potrącone przez jednostkę 125,55 zł,
 - dochody przekazane 2.385,45 zł.
- w rozdz. 85212 §0920 - plan 0,00 zł

- dochody wykonane 4.399,88 zł, w tym dochody potrącone przez jednostkę 0,00 zł,
- dochody przekazane 4.399,88 zł.
- w rozdz. 85212 § 0970 - plan 7.900,00 zł
 - dochody wykonane 1.431,87 zł, w tym dochody potrącone przez jednostkę 715,98 zł,
 - dochody przekazane 715,89 zł,
- w rozdz. 85212 § 0980 - plan 5.000,00 zł
 - dochody wykonane 23.886,77 zł, w tym dochody potrącone przez jednostkę 8.974,36 zł,
 - dochody przekazane 14.912,41 zł,
- w rozdz. 85228 § 0830 - plan 780,00 zł,
 - dochody wykonane 983,85 zł, w tym dochody potrącone przez jednostkę 49,20 zł,
 - dochody przekazane 934,65 zł,

Kontrolą objęto zgodność kwot wykazanych w kol. 8 „dochody przekazane” ww. sprawozdania z ewidencją księgową. W wyniku badania ustalono, że kwoty wykazane w kol. 8 sprawozdania zgodne są z ewidencją księgową „organu” - kontem 224 „rozrachunki budżetu”.

➤ w sprawozdaniu jednostkowym GOPS-u w Przodkowie, sporządzonym w dniu 29.01.2015r.:

- w rozdz. 85212 §0920 - plan 0,00 zł
 - dochody wykonane 4.399,88 zł, w tym dochody potrącone 0zł,
 - dochody przekazane 4.399,88 zł,
- w rozdz. 85212 § 0970 – plan 0,00 zł
 - dochody wykonane 1.431,87 zł, w tym dochody potrącone 0zł,
 - dochody przekazane 1.431,87 zł,
- w rozdz. 85212 § 0980 – plan 0,00 zł
 - dochody wykonane 23.886,77 zł, w tym dochody potrącone 0 zł,
 - dochody przekazane 23.886,77 zł.
- w rozdz. 85228 §083 - plan 0,00zł:
 - dochody wykonane 983,85 zł, w tym dochody potrącone 0 zł,
 - dochody przekazane 983,85 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2014, sporządzone w dniu 29.01.2015r. nie stanowi sumy sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych za ww. okres dla Urzędu Gminy w Przodkowie i GOPS w Przodkowie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Kierownik Referatu Finansów p. Henryka Walkusz cyt.: „Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ dla Organu i GOPS są sporządzane w następujący sposób:

- 1) Organ – sprawozdanie wykonuje się dla dochodów z działu 750 w zakresie planu finansowego, należności, dochody wykonane, dochody potrącone, dochody przekazane i zaległości. Dochody w tym dziale są bezpośrednio otrzymywane przez gminę. Dla działu 852 w zakresie planu finansowego, dochody wykonane (otrzymane z GOPS), dochody potrącone, dochody przekazane do Urzędu Wojewódzkiego.
- 2) GOPS – sprawozdanie wykonuje się dla dochodów z działu 852 w zakresie należności, dochody wykonane (otrzymane od dłużników), dochody przekazane (do Gminy) i zaległości. Dochody w tym dziale są bezpośrednio otrzymywane przez GOPS.

Do sprawozdania zbiorczego ujmuje się dane ze sprawozdania Organu w zakresie planu finansowego, należności i dochody wykonane dla działu 750, dochody potrącone i dochody przekazane, natomiast ze sprawozdania GOPS należności, dochody wykonane i zaległości.”

Powyższe wyjaśnienie wraz z kopią sprawozdań Rb 27 ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2014: zbiorczego, jednostkowego dla Urzędu Gminy oraz jednostkowego dla GOPS-u stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/37 w Załączniku nr 1** do protokołu.

Ponadto, sporządzono sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2014 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
 - gotówka i depozyty – 0,00 zł,
 - należności wymagalne w tym należności wymagalne pozostałe – 676.804,59 zł,
 - pozostałe należności – 0,00 zł.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez Urząd Gminy w Przodkowie w I kwartale 2014 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dochodów w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych adresowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010)

Kontrolą objęto poniżej wyszczególnione dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010):





1. dotacja celowa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców - - Rozdział 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” - 1.238,28 zł.

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem nr DGD-3101-19/12 z dnia 23.10.2013r. (wpływ do UG 24.10.2013r.) poinformowało Wójta Gminy Przodkowo, że w projekcie budżetu na 2014r. przewidziano dotację celową dla gminy Przodkowo na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2014 roku w wysokości 1.240,00 zł (część 11, dział 11, rozdział 75101 § 2010).

Co miesiąc na konto gminy wpływała kwota w wysokości 103,00 zł, przy czym w grudniu wpłynęło 107,00 zł, tytułem realizacji powyższego zadania zleconego. Łącznie na konto Gminy wpłynęła kwota 1.240,00 zł. Na realizację zadania wykorzystano kwotę 1.238,28 zł. Z dotacji pokryto wydatki na wynagrodzenia oraz pochodne z nimi związane - umowa zlecenie zawarta w dniu 10.06.2014r. na czas do dnia 31.12.2014r. W umowie określono wynagrodzenie na kwotę 1.035,00 zł.

Wydatki ujęto w rozdz. 75101 w §§:

- § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” - na kwotę 177,92 zł,
- § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” - na kwotę 1.035,00 zł.

Pozostałą kwotę 1,72 zł zwrócono w dniu 22.12.2014r. na konto bankowe Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku.

Kwota wykorzystanej dotacji 1.238,28 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2014 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy Przodkowo, sporządzonego dla „organu” w dniu 11.03.2015r. (korekta nr 2).

2. Dotacja celowa w związku z wyborami do rad gmin, powiatów i sejmików województw, wyborami wójtów, burmistrzów i prezydentów miast- Rozdział 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów, i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie” - 31.107,59zł

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem nr DGD-790-4/14 z dnia 01.10.2014r. poinformowało o przyznaniu dla gminy Przodkowo dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów zarządzonych na dzień 16.11.2014r. w łącznej kwocie 44.561,00zł, w tym:

- na przeprowadzenie głosowania w dniu 16.11.2014r. w wysokości 31.096,00zł,

- na przeprowadzenie ponownego głosowania w wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast - 13.465,00zł. Przy czym, przekazanie środków na ponowne głosowanie nastąpi dopiero po zarządzeniu tego głosowania.

Ponadto, pismem nr DGD-790-8/14 z dnia 07.10.2014r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku poinformowała o zwiększeniu dotacji celowej o kwotę 1.960,00zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wyposażenia lokali wyborczych.

Środki przekazywano w transzach:

- 11.946,00 zł w dniu 02.10.2014r.,
- 1.960,00 zł w dniu 15.10.2014r.
- 17.400,00 zł w dniu 12.11.2014r.

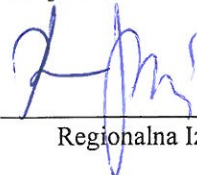
Łącznie na konto bankowe gminy wpłynęły środki w kwocie 31.306,00 zł. Otrzymaną dotację wykorzystano w kwocie 31.107,59 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 198,41 zł zwrócono na konto bankowe Delegatury (52,41 zł w dniu 27.11.2014r., 146,00 zł w dniu 02.12.2014r.).

Z informacji, sporządzonej w dniu 02.02.2015r., w sprawie poniesionych wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16.11.2014r. wynika, że poniesiono wydatki na łączną kwotę 31.107,59 zł. Do informacji załączono tabelę z wykazem poszczególnych zadań oraz kwotami wydatków z nimi związanymi. Stwierdzono brak potwierdzenia przekazania ww. informacji do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku. Powyższą informację należało przekazać do dnia 13.02.2015r.

Kwota wykorzystanej dotacji 31.107,59 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2014 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy Przodkowo, sporządzonego dla „organu” w dniu 11.03.2015r. (korekta nr 2).

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§202)

W dniu 18.03.2014r. Wójt Gminy Przodkowo zawarł umowę nr 1/2014 z Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w PUW w Gdańsku. Przedmiotem umowy było wykonanie zadania związanego z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy Przodkowo. Wojewoda zobowiązał się do przekazania w 2014r. środków na realizację powyższego zadania





w kwocie 1.600,00 zł. Ostateczny termin wykorzystania środków określono na dzień 31.12.2014r. Termin przekazania rozliczenia wykorzystania dotacji ustalono na dzień 15.01.2015r.

Kwota 1.600,00zł wpłynęła na rachunek Gminy Przodkowo w dniu 07.04.2014r.

W ramach realizacji powyższego zadania zawarto w dniu 19.05.2014r. umowę zlecenie z Firmą Usługi Ogólnobudowlane Paweł Szwaba Kłosowo na remont i konserwację mogiły zbiorowej na cmentarzu w Przodkowie i Pomieczynie. Umowę podpisał Wójt, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Kwotę dotacji wydatkowano w całości - Fa VAT nr 1/06/2014 z dnia 02.06.2014r. na kwotę 1.600,00 zł, zapłacono w dniu 03.06.2014r.

W dniu 24.09.2014r. sporządzono rozliczenie ww. dotacji, w tym sprawozdanie za 2014r. z wykonania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy Przodkowo. W dniu 29.09.2014r. powyższe sprawozdanie wpłynęło do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6310)

W 2014 roku Gmina Przodkowo nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Kontrolą objęto wybrane dotacje otrzymane przez Gminę Przodkowo:

- *dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego - § 6630 - realizacja zadania pn. „modernizacja odcinka drogi Brzeziny - Kosowo” - ujęto w rozdz. 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” – 79.200,00 zł.*

W dniu 27.12.2013r. Wójt Gminy Przodkowo złożył wniosek do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku o udzielenie refundacji w wysokości 99.000,00 zł na rok 2014 z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, na modernizację drogi transportu rolnego: Brzeziny -Kosowo (działka nr 727/1 - obręb Szarłata, nr 186/1 - obręb Kosowo).

Zarząd Województwa Pomorskiego Uchwałą nr 509/353/14 z dnia 20.05.2014r. przyznał Gminie Przodkowo dotację w wysokości 79.200,00 zł.

W dniu 11.08.2014r. zawarta została umowa nr 49G/WBG-OGR/2014 pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Parchowo na udzielenie dotacji celowej na realizację

zadania pod nazwą „modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych”. Województwo Pomorskie zobowiązało się dofinansować zadanie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów od dnia zawarcia umowy, jednak nie więcej niż do kwoty 79.200,00 zł. W umowie wskazano: termin wykonania zadania – do dnia 15.11.2014r., warunek przekazania środków – przedłożenie kompletu dokumentów w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania. W §3 pkt 5 umowy zaznaczono, że Faktury VAT lub rachunki nie mogą być zapłacone przez Dotowanego przed przekazaniem przez Dotującego kwoty Dotacji na rachunek wskazany przez Dotowanego. Niewykorzystana część dotacji miała podlegać zwrotowi na zasadach i w terminie określonym w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm).

Powyższe zadanie Gmina Przodkowo zrealizowała stosując przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zamówienie zrealizowano w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 39 ustawy Pzp. (zamówieniu nadano numer GnF.271.18.2014), co zostało szczegółowo opisane w punkcie 3.6.2. *Wydatki na inwestycje i remonty* niniejszego protokołu.

Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 30.10.2014r. Fakturę VAT nr 2/11/2014 z dn. 03.11.2014r. na kwotę 177.499,77zł zapłacono terminowo, w dniu 18.11.2014r. W dniu 04.11.2014r. Wójt Gminy Parchowo powiadomił Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego o wykonaniu zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych : Brzeziny -Kosowo” oraz przesłał stosowną dokumentację dotyczącą realizacji niniejszego zadania.

Dotacja w kwocie 79.200,00 zł wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 10.11.2014r.

Wartość udzielonej dotacji w wysokości 79.200,00 zł, stanowiła ok. 44,25% przyjętych przez obie strony faktycznie poniesionych kosztów związanych z realizacją zadania (178.975,77zł tj. wydatek na kwotę 177.499,77zł z tytułu realizacji umowy nr 3226.53.2014 z dn. 14.10.2014r. i wydatek na kwotę 1.476,00zł z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego).

➤ *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin „6330” - realizacja zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa pieszych oraz kierujących pojazdami na drodze gminnej Tokary -Warzenko nr 156019G oraz jej skrzyżowania z drogą powiatową w miejscowości Tokary” - ujęto w rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” na kwotę 1.549.714,00zł*

W dniu 01.10.2012r. Wójt Gminy Przodkowo złożył wniosek do Urzędu Wojewódzkiego o dofinansowanie zadania w ramach programu wieloletniego pn. Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój” na realizację zadania przebudowa drogi gminnej relacji Tokary - Warzenko z terminem realizacji sierpień

2013r. Pismem z dnia 15.07.2014r. Dyrektor Wydziału Infrastruktury z upoważnienia Wojewody Pomorskiego poinformował Wójta Gminy Przodkowo o powstałych oszczędnościach finansowych i możliwości pełnego dofinansowania projektu o który wnioskowano w 2012r. Przy czym, termin wykonania projektu określono najpóźniej do dnia 31.12.2014r.

W dniu 24.09.2014r. zawarta została umowa nr 10-G/NPPDL/14 pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Przodkowo na dofinansowanie w formie dotacji celowej z budżetu państwa realizacji zadania pn. *Poprawa bezpieczeństwa pieszych oraz kierujących pojazdami na drodze gminnej Tokary - Warzenko nr 156019G oraz jej skrzyżowania z drogą powiatową w miejscowości Tokary*". Wojewoda zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków w kwocie 1.617.590,00zł stanowiących 50% wartości zadania. Środki zostaną przekazane po przedłożeniu wniosku o wypłatę dotacji wraz z kopiami dokumentów określonymi w umowie, w tym faktur i rachunków. Ostateczny termin złożenia wniosków określono na 15 dni od daty odbioru końcowego zadania lub terminu wykonania zadania określonego w harmonogramie, jednakże nie później niż do dnia 10.12.2014r. Termin zwrotu niewykorzystanych środków określono na - 15 dni od daty wykonania zadania tj. 31.12.2014r. Gmina zobowiązała się do wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2014r. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji zobowiązano się przekazać Wojewodzie w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, w którym udzielona została dotacja. Umowę podpisał Wojewoda Pomorski p. Ryszard Stachurski, Wójt Gminy Przodkowo p. Andrzej Wyrzykowski przy kontrasygnacie Skarbnika.

W dniu 06.11.2014r. zawarto Aneks nr 1 do ww. umowy, którym dokonano zmiany kwoty dofinansowania na kwotę 1.549.714,00zł, co stanowi 50% wartości zadania, zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz planu finansowego zadania.

Wyboru wykonawcy dokonano w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Dotacja w łącznej kwocie 1.549.714,00 zł wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 30.12.2014r.

W dniu 16.01.2013r. Gmina Przodkowo przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie z realizacji zadania dofinansowanego w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych Bezpieczeństwo-Dostępność - Rozwój.

Wartość otrzymanej dotacji w wysokości 1.549.714,00zł zł, stanowiła ok. 47,54% przyjętych przez obie strony faktycznie poniesionych kosztów (3.259.703,80 zł).

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Przodkowo nie udzieliła dotacji klasyfikowanych:

- dla zakładów budżetowych w § 2510,
- dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w § 2540,
- dla państwowych instytucji kultury w § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w § 2560
- pozostałych jednostek sektora finansów publicznych w § 2570.

Natomiast w ramach paragrafu §2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”, udzielono dotacji w wysokości 180.000,00 zł w rozdziale 92116 „biblioteki” – zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych złożonym przez Urząd Gminy, wydatkowane kwoty udzielonych dotacji stanowiły 100% zaplanowanych na ten cel środków. Powyższą dotację opisano szczegółowo w pkt. 5.4.1 *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2014 roku z budżetu Gminy Przodkowo nie udzielano dotacji przedmiotowych.

2.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2014 roku Gmina Przodkowo udzieliła z budżetu następujących dotacji celowych:

- w rozdz. 80104 §2310 „Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.” - plan i wykonanie na kwotę 245.247,38zł,
- § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”:
 - w rozdz. 63095 - plan i wykonanie na kwotę 8.000,00zł,
 - w rozdz. 92105 - plan i wykonanie na kwotę 8.000,00zł,
 - w rozdz. 92605 - plan i wykonanie na kwotę 8.000,00zł.

Kontrolą objęto niżej wyszczególnione dotacje:

- § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” w rozdz. 63095, rozdz. 92105, rozdz. 92605 - **na łączną kwotę 24.000,00 zł**

Rada Gminy Przodkowo podjęła w dniu 14.11.2013r. uchwałę Nr XXV/240/2013, którą przyjęła „Roczny Program Współpracy Gminy Przodkowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2014”. W programie tym określono

m.in.:

- cel główny oraz cele szczegółowe Programu (budowanie i umacnianie partnerstwa pomiędzy Gminą a organizacjami pozarządowymi oraz wspieranie organizacji pozarządowych w realizacji ważnych celów społecznych),
- zasady oraz formy współpracy
- zakres przedmiotowy: realizacja zadań w zakresie: kultury i sztuki, turystyki i aktywnego wypoczynku, kultury fizycznej, sportu i rekreacji,
- okres realizacji programu - rok kalendarzowy 2014,
- sposób realizacji programu,
- tryb powoływania i zasady działalności komisji konkursowych,
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu w 2014 roku – 24.000,00 zł,
- sposób oceny realizacji programu,
- termin sporządzenia przez Wójta sprawozdania z realizacji programu i przedłożenia go Radzie Gminy określono na 30 kwietnia roku następnego.

Wójt Gminy Przodkowo ogłosił otwarty konkurs ofert mający na celu przyznanie dotacji podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego na realizację zadań publicznych w 2014r. W ogłoszeniu określono zakres zadań i wysokość środków publicznych przeznaczonych na ich realizację (łącznie 24.000,00 zł). Kontrolujący stwierdzili brak daty sporządzenia na ogłoszeniu.

Określono również: miejsce i termin składania ofert - do dnia 19.02.2014r. do godz. 15.30, termin rozpatrzenia ofert - nie później niż do dnia 19.03.2014r., termin realizacji zadań - od dnia podpisania umowy do dnia 28.11.2014r., zasady przyznawania dotacji, kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert oraz wykaz działań na które dotacje nie będą udzielane, druki wzorów.

Wójt Gminy Przodkowo ogłosił nabór na członków komisji konkursowej do opiniowania złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Przodkowo w 2014r. W ogłoszeniu określono m. in.: zadania komisji konkursowej, terminy i sposób zgłaszania kandydatów - do dnia 26.02.2014r. do godz. 15.30. Kontrolujący stwierdzili brak daty sporządzenia ww. ogłoszenia. Z notatki pracownika zamieszczonej na ogłoszeniu wynika, że zostało ono wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 21.02.2014r. Kontrolującym przedstawiono wydruk ww. ogłoszenia wygenerowany ze strony internetowej Gminy Przodkowo w dniu 21.02.2014r.




Zarządzeniem nr 30/2014 z dn. 28.02.2014r. Wójt Gminy Przodkowo powołał 4-osobową komisję w celu rozpatrzenia ofert złożonych w otwartym konkursie na wykonywanie zadań publicznych w 2014 roku. W skład komisji wchodziły 2 osoby będące pracownikami Urzędu oraz 2 osoby reprezentujące organizacje pożytku publicznego.

W dniu 17.03.2014r. komisja opiniująca sporządziła protokół z posiedzenia, z którego wynika, że rozpatrzyła oferty złożone przez 7 organizacji pozarządowych na 17 projektów. Komisja opiniująca zaproponowała projekty i kwoty dotacji. Trzem projektom nie przyznano dotacji. Protokół podpisał Wójt.

I. „Kultura i sztuka”

Lp.	Nazwa organizacji	Tytuł projektu	Kwota dotacji
1.	Stowarzyszenie „Tacy Sami” w Przodkowie	„Taniec i śpiew – rozwój talentów”	2.700,00 zł
2.	Stowarzyszenie na rzecz Kultury Kaszubskiej „NA KRAJU” w Rębie	„Żył z nama swiāti człowiek – seniorzē z Rābū pamiātājā Jana Pawła II”	1.800,00 zł
3.	Stowarzyszenie „Tacy Sami” w Przodkowie	„Rzeźba moją pasją – integracyjne warsztaty rzeźbiarskie	1.800,00 zł
4.	Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich „Hopowianki”	„Malujemy, haftujemy i kulturę promujemy”	1.700,00 zł

II. „Turystyka i aktywny wypoczynek”

Lp.	Nazwa organizacji	Tytuł projektu	Kwota dotacji
1.	Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich „Hopowianki”	„Wyruszamy w świat”	Nie przyznano dotacji
2.	Stowarzyszenie „Tacy Sami” w Przodkowie	„Otwieramy się na świat z turystyką za pan brat”	2.420,00 zł
3.	Klub Sportowy ALFA	„Aktywnie rodzinie cykl biegów i rajdów rowerowych	2.080,00 zł
4.	Stowarzyszenie „Tacy Sami” w Przodkowie	„Turystą jestem ja, ruszam się i zwiedzam świat”	1.000,00 zł
5.	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski	„Rekreacja na sportowo – Powitanie Lata”	Nie przyznano dotacji
6.	Stowarzyszenie na rzecz Kultury Kaszubskiej „NA KRAJU” w Rębie	„Słowińcē – juwernē za Kaszēbama”	1.500,00 zł
7.	Stowarzyszenie kobiet aktywnych „Jezioranki	„Turystyka i trening – zgrany duet na poprawę zdrowego stylu życia”	1.000,00 zł

III. „Kultura fizyczna sport i rekreacja”

Lp.	Nazwa organizacji	Tytuł projektu	Kwota dotacji
1.	Klub Sportowy ALFA	Siatkówka plażowa na Kaszubach – zdrowym stylem życia	1.500,00 zł
2.	Stowarzyszenie „Tacy Sami” w Przodkowie	Uśmiech dla wszystkich – organizacja imprezy rekreacyjno – sportowej	2.000,00 zł
3.	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski	Wyjazd rekreacyjno – krajoznawczy „Kujawy i Wielkopolska jakiej nie znamy”	1.000,00 zł
4.	Stowarzyszenie „Tacy Sami” w Przodkowie	Dzień Sportu Osób Niepełnosprawnych	Nie przyznano dotacji

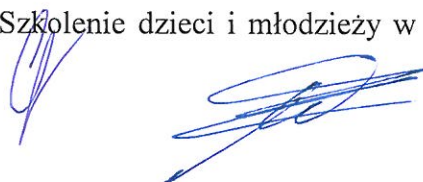
5.	Pomorski Klub Karate KYOKUSHIN	„Szkolenie dzieci i młodzieży w Karate Kyokushin”	2.500,00 zł
6.	Stowarzyszenie kobiet aktywnych „Jezioranki”	Majówka z dreżyną – wycieczka rekreacyjna	1.000,00 zł

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- otwarty konkurs ofert wraz z „Rocznym programem współpracy” ogłoszony został w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej urzędu w dniu 21.01.2014r. Powyższe ogłoszenia podano do wiadomości publicznej zgodnie z art. 13 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003r. (Dz. U. Nr 96, poz. 873, tekst jednolity z dnia 27 października 2010r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536) - tj. 21 dni przed terminem składania ofert

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego wywieszenie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Z wyjaśnienia p. Katarzyny Markowskiej inspektora ds. promocji, kultury i sportu wynika, że powyższe ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy w dniu 21.01.2014r. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/38 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- ogłoszenie o otwartym konkursie zawierało wszystkie elementy określone w art.13 ust 2 ww. ustawy,
- 16 ofert wpłynęło w wymaganym terminie, w przypadku oferty Stowarzyszenia na rzecz Kultury Kaszubskiej „NA KRAJU” w Rębie pn. „Żel z nama swiāti człowiek – seniorzē z Rābù pamiātają Jana Pawła II” kontrolujący stwierdzili brak zachowanej daty wpływu, Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.12.2015r. przez inspektora ds. promocji, kultury i sportu p. Katarzynę Markowską wynika, że cyt.: „*Stowarzyszenia na rzecz Kultury Kaszubskiej „NA KRAJU” z siedzibą w Rębie w konkursie dla organizacji pozarządowych na rok 2014 złożyło jednocześnie w dniu 12 lutego 2014 dwie oferty. Na jednej z nich przez przeoczenie nie wstawiono daty wpływu*”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/39 w Załączniku nr 1** do protokołu. Stowarzyszeniu na rzecz Kultury Kaszubskiej „NA KRAJU” w Rębie na realizację oferty pn. „Żel z nama swiāti człowiek – seniorzē z Rābù pamiātają Jana Pawła II” przyznano dotację w kwocie 1.800,00zł,
- szczegółową kontrolą objęto 2 oferty: ofertę Stowarzyszenia kobiet aktywnych „Jezioranki” pn. „Turystyka i trening – zgrany duet na poprawę zdrowego stylu życia” oraz ofertę Pomorskiego Klubu Karate KYOKUSHIN pn. „Szkolenie dzieci i młodzieży w Karate Kyokushin”.

Oferty były kompletne i zawierały wszystkie wymagane załączniki.

- wyniki otwartego konkursu ofert zostały zamieszczone na stronie internetowej UG oraz BIP w dniu 20.03.2014r. oraz w dniu 19.03.2014 na tablicy ogłoszeń UG,
- 14 umów z wybranymi stowarzyszeniami podpisano w dniach od 09.04 do 07.05.2014r., z tego 10 umów podpisano w dniu 09.04.2014r. Umowy podpisał Wójt, przy kontrasygnacie Skarbnika,
- kontrolą objęto terminowość przekazywania oraz wysokość przekazanych dotacji 2 stowarzyszeniom wyszczególnionym powyżej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- sprawozdania końcowe złożono terminowo.
- kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych 2 stowarzyszeniom wyszczególnionym powyżej. Ustalono, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

Osobą odpowiedzialną m. innymi za publikację ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych, realizację procedur otwartych konkursów, kontrole i ocenę wykonania zadań pod względem merytorycznym jest p. Katarzyna Markowska inspektor ds. promocji, kultury i sportu

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego (§2710)

W 2014r. Gmina Przodkowo udzieliła dotacji celowych na pomoc finansową udzieloną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących:

- w rozdz. 85153 §2710 - plan i wykonanie na kwotę 747,00zł,
- w rozdz. 80195 § 2710 - plan i wykonanie na kwotę 3.790,00zł, w tym:
 - dotacja w kwocie 920,00zł udzielona Powiatowi Kartuskiemu z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie uczestnictwa 4 uczniów gimnazjum prowadzonych przez Gminę Przodkowo (uczestników zajęć w Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego w ramach projektu „Zdolni z Pomorza”) w obozie letnim,
 - dotacja w kwocie 1.430,00 zł udzielona Powiatowi Kartuskiemu z przeznaczeniem na sfinansowanie uczestnictwa 13 uczniów gimnazjum - mieszkańców Gminy w zajęciach w Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego, kontynuowanych po zakończeniu projektu „Zdolni z Pomorza”,
 - dotacja w kwocie 1.440,00zł udzielona Powiatowi Kartuskiemu z przeznaczeniem na sfinansowanie uczestnictwa 12 uczniów gimnazjum - mieszkańców Gminy w zajęciach w Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego, kontynuowanych po zakończeniu

projektu „Zdolni z Pomorza”.

Kontrolą objęto niżej wyszczególnione dotacje:

- *dotacja udzielona w ramach rozdziału 85153 §2710 na kwotę 747,00zł,*

Uchwałą nr XXXII/282/2014 z dnia 03.07.2014r. Rada Gminy przodkowo wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Kartuskiemu w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie uczestnictwa uczniów gimnazjów prowadzonych przez Gminę Przodkowo w zajęciach w Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego, kontynuacja projektu „Zdolni z Pomorza”. W uchwale wskazano wysokość pomocy finansowej na kwotę 920,00zł jaka zostanie udzielona ze środków budżetu Gminy Przodkowo, (rozdz. 80195)
- zatrudnienie wspólnego dla mieszkańców gmin Powiatu Kartuskiego terapeuty ds. uzależnień. W uchwale wskazano wysokość dotacji w kwocie 747,00 zł (rozdz. 85153),

Do zawarcia umowy upoważniono Wójta Gminy Przodkowo.

W dniu 03.07.2014r. zawarto Porozumienie samorządowe nr 0.031.6.2014 w sprawie powierzenia przez Gminę Przodkowo zadań w zakresie świadczenia usług dla osób uzależnionych od środków psychoaktywnych i ich rodzin pomiędzy Wójtem Gminy Przodkowo a Powiatem Kartuskim. W porozumieniu określono m. in.: kwotę jaką Gmina Przodkowo zobowiązała się przekazać z budżetu na rok 2014r. na rachunek bankowy powiatu - 747,00zł; cel przeznaczenia środków - na sfinansowanie kosztów zatrudnienia specjalisty, realizator zadania- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, termin realizacji zadania - od 01.07.2014r. do 31.12.2014r., termin przedłożenia przez Powiat sprawozdania - 15.01.2015r. Porozumienie podpisał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Starosta, Wicestarosta i Skarbnik Powiatu.

Kwotę 747,00 zł Gmina Przodkowo przekazała w dniu 07.08.2014r. Wydatek ujęto w rozdz. 85153 §2710, co ma swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31.12.2014r., sporządzonym w dniu 29.01.2015r. (korekta nr 2).

Kontrolującym przedstawiono sprawozdanie merytoryczne z wykonania zadania, sporządzone przez Powiat w dniu 12.12.2014r. oraz rozliczenie finansowe sporządzone w dniu 15.01.2015r. Z rozliczenia wynika, że środki zostały wykorzystane w pełnej kwocie, zgodnie z planem.

- *Dotacja udzielona w ramach rozdz. 80194 § 2710 na kwotę 920,00zł*

Powyższą dotację udzielono Powiatowi Kartuskiemu z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie uczestnictwa 4 uczniów gimnazjów prowadzonych przez Gminę Przodkowo (uczestników zajęć w Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego w ramach projektu

„Zdolni z Pomorza”) w obozie letnim.

O udzieleniu pomocy finansowej jej przeznaczeniu i wysokości zadecydowała Rada Gminy Przodkowo w uchwale nr XXXII/282/2014 z dnia 03.07.2014r.

Do zawarcia umowy Rada Gminy Przodkowo upoważniła Wójta.

W dniu 03.07.2014r. zawarto umowę nr 93/2014 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej przez Gminę Przodkowo oraz przyjęcia tej pomocy przez Powiat Kartuski. W umowie określono m. in.: kwotę dotacji - 920,00zł, cel przeznaczenia środków - na częściowe pokrycie wydatków z tytułu uczestnictwa 4 uczniów gimnazjów prowadzonych przez Gminę (uczestników zajęć w Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego) na letnim obozie w Jastrzębiej Górze w dniach od 28.06.2014r. do 05.07.2014r., termin przekazania środków - do dnia 15.08.2014r. na rachunek bankowy Powiatu Kartuskiego, termin wykorzystania dotacji - do dnia 31.07.2014r., termin rozliczenia dotacji przez Powiat - do dnia 30.09.2014r., termin zwrotu niewykorzystanych środków - do dnia 30.09.2014r.

Umowę podpisał Wójt p. Andrzej Wyrzykowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramczyk oraz Starosta p. Janina Kwiecień, z up. Zarządu Sekretarz Powiatu p. Radosław Pek i Z-ca głównego księgowego Sabina Bronk.

Kwotę 920,00 zł Gmina Przodkowo przekazała w dniu 09.07.2014r. Wydatek ujęto w rozdz. 80195 §2710, co ma swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31.12.2014r., sporządzonym w dniu 29.01.2015r. (korekta nr 2).

W dniu 26.09.2014r. (data wpływu do Urzędu Gminy) Starostwo Powiatowe w Kartuzach przedłożyło sprawozdanie z wykonania dotacji celowej zgodnie z umową nr 93/2014 z dn. 03.07.2014r. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2014.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rada Gminy Przodkowo w uchwale budżetowej na 2014r. (uchwała nr XXVI/246/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przodkowo na 2014r.) upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł. W związku z planowaną nadwyżką budżetu na 2014r. Rada Gminy w ww. uchwale budżetowej nie upoważniła Wójta Gminy Przodkowo do zaciągania innych zobowiązań.

Powyższą uchwałę budżetową Rada Gminy Przodkowo zmieniła niżej wymienionymi uchwałami: nr XXVII/252/2014 z dnia 7.01.2014r., nr XXX/259/2014 z dnia 31.03.2014r.,

nr XXXII/281/2014 z dnia 3.07.2014r., nr XXXIV/294/2014 z dn. 9.09.2014r., nr XXXV/299/2014 z dn. 26.09.2014r., nr XXXVI/304/2014 z dn. 9.10.2014r., nr XXXVII/313/2014 z dn. 6.11.2014r., nr II/4/2014 z dn. 30.12.2014r.

Uchwałą nr XXXVI/304/2014 z dnia 9.10.2014r. Rada Gminy dokonała zmiany w zakresie limitu zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji oraz upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 2.000.000,00 zł,
- emisje obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 1.000.000,00 zł, którego źródłem spłaty będą dochody własne budżetu gminy,
- zaciągnięcia pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 1.796.967,00 zł, którego źródłem spłaty w roku 2015 będą dochody własne budżetu gminy (środki PROW).

W trakcie kontroli ustalono, że Wójt nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie j.s.t. Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.:

- ✓ przychody wyniosły ogółem kwotę 4.571.804,99 zł, które stanowiły:
 - kredyty i pożyczki na kwotę 1.796.850,36 zł,
 - papiery wartościowe na kwotę 1.000.000,00 zł,
 - wolne środki na kwotę 1.774.954,63 zł.
- ✓ rozchody wyniosły ogółem kwotę 800.000,00zł, które stanowiły:
 - w kwocie 100.000,00 zł spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - w kwocie 700.000,00 zł wykup papierów wartościowych
- ✓ deficyt – wykonanie w kwocie (-) 2.379.225,15 zł, plan po zmianach (-) 4.571.921,00zł.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne z ww. sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.3 Kredyty i pożyczki oraz inne zaciągnięte zobowiązania

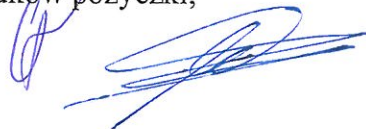
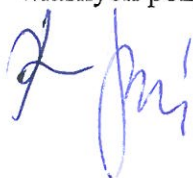
W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy Przodkowo zaciągnął w 2014r. niżej wymienione zobowiązania :

- w kwocie 1.796.967,00 zł - Umowa pożyczki nr PROW321.11.05034.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 *Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej* objętego Programem Rozwoju

Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 w województwie pomorskim. Powyższą umowę zawarto w dniu 5 listopada 2014r. pomiędzy Gminą Przodkowo reprezentowaną przez Wójta p. Andrzeja Wyrzykowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika, oraz Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie. Wójt podpisując umowę działał w oparciu o *uchwałę nr XXXVI/305/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 9 października 2014r.* w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie operacji pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Przodkowie”, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na rok 2014 oraz *uchwałę nr 220/g258/K/II/14 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 30 października 2014r.* uznającą, że Gmina Przodkowo posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 1.796.967,00 zł na warunkach określonych we wniosku.

W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- do obsługi pożyczki bank otworzy dwa rachunki bankowe: rachunek pożyczki, na który będą przekazywane transze pożyczki, środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki i z którego dokonywane będą płatności oraz rachunek środków własnych, na którym gromadzone będą przez pożyczkobiorcę środki własne na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy,
- oprocentowanie pożyczki jest równe iloczynowi wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych, z ostatniego przetargu przeprowadzonego w miesiącu poprzedzającym dany kwartał kalendarzowy dla każdej transzy pożyczki ciągniętej w danym kwartale; odsetki od wykorzystanej kwoty pożyczki są naliczane za dany miesiąc od dnia powstania zadłużenia z tytułu pożyczki do dnia poprzedzającego dzień spłaty; odsetki są płatne pierwszego dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą; spłata odsetek nastąpi poprzez obciążenie przez Bank rachunku środków własnych należną kwotą odsetek do wykorzystania i niespłaconej kwoty pożyczki,
- uruchomienie transzy następuje poprzez opłacenie w ciężar rachunku dostarczonej przez pożyczkobiorcę bankowi faktury lub innego dokumentu księgowego wystawionego przez wykonawcę lub dostawcę wraz z dyspozycjami przelewów podpisanymi przez osoby upoważnione, płatności dokonuje się w formie dwóch przelewów z zachowaniem proporcji: z rachunku środków własnych tj. ze środków własnych pożyczkobiorcy oraz z rachunku pożyczki tj. ze środków pożyczki,



- z tytułu zawartej umowy bank obciąża rachunek środków własnych pożyczkobiorcy prowizją w wysokości 0,1% kwoty udzielonej pożyczki w dniu uruchomienia I transzy oraz innymi prowizjami i opłatami za czynności związane z obsługą rachunków bankowych,
- spłata wykorzystanej kwoty pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, w przypadku braku wpływu środków z Agencji pożyczkobiorca zobowiązał się do spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki ze środków własnych,
- formą zabezpieczenia spłaty pożyczki jest weksel własny in blanco,
- termin wypowiedzenia umowy - 30 dni,
- termin/warunek wygaśnięcia umowy - z dniem rozliczenia pożyczki po dokonaniu jej całkowitej spłaty wraz z odsetkami i należnymi opłatami i prowizjami. Po całkowitym rozliczeniu bank zamyka rachunek pożyczki oraz rachunek środków własnych.

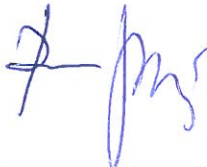
W dniu 18.11.2014r. bank BGK postawił do dyspozycji Gminy Przodkowo, na wydzielonym rachunku bankowym, kwotę 1.796.850,36 zł. W 2014r. spłat ww. pożyczki nie dokonywano.

- w kwocie 1.000.000,00 zł - umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 14.11.2014r. pomiędzy Gminą Przodkowo reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. Wójt podpisał powyższą umowę działając w oparciu o: *uchwałę nr XXXVI/306/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 9 października 2014r. w sprawie emisji obligacji oraz uchwałę nr 219/g258/O/II/14 14 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 30 października 2014r. uznającą, że Gmina Przodkowo posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.000.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.*

W umowie określono m. in.:

- przedmiot umowy - zlecenie zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 1.000 szt. obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, łącznie 1.000.000,00 zł,
- termin realizacji umowy - rok 2014,
- termin wykupu obligacji - 25 listopada 2024r.,
- oprocentowanie - suma stawki WIBOR 6M z drugiego dnia okresu odsetkowego.

W 2014r. Gmina Przodkowo nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów.




Strukturę zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 01.01.2014r. i 31.12.2014r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2014r. [zł]	Otrzymane w 2014r. [zł]	Splacone w 2014r. [zł]	Stan na dzień 31.12.2014r. [zł]
1. kredyty:	628.000,00	0	100.000,00	528.000,00
BS w Sztumie umowa nr 3/3/PR/I/09 o kredyt inwestycyjny z dnia 16.11.2009r.	628.000,00	0	100.000,00	528.000,00
2. pożyczki ogółem:	0	1.796.850,36	0	1.796.850,36
BGK umowa pożyczki nr PROW321.11.05034.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych z dnia 5.11.2014r.	0	1.796.850,36	0	1.796.850,36

Ad 1 umowę nr 3/3/PR/I/09 o kredyt inwestycyjny zawarto w dniu 16.11.2009r. z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie, oddział w Przodkowie na kwotę 978.000,00 zł na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych. Bank zobowiązał się postawić środki do dyspozycji kredytobiorcy do dnia 15 listopada 2009r. w kwocie 600.000,00 zł i do dnia 15 grudnia w kwocie 378.000,00 zł. Termin całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami - do dnia 30.08.2016r. Zgodnie z ewidencją księgową do konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 01.01.2014r. Gmina posiadała zobowiązanie z tytułu ww. kredytu w kwocie 628.000,00 zł. W badanym okresie Gmina Przodkowo dokonała spłaty kredytu w kwocie 100.000,00 zł zgodnie z harmonogramem spłaty wynikającym z umowy o kredyt.

Ad 2 umowę pożyczki nr PROW321.11.05034.22 z dnia 5.11.2014r. opisano szczegółowo powyżej. W dniu 18.11.2014r. bank dokonał przelewu na konto Gminy z tytułu umowy pożyczki w kwocie 1.796.850,36 zł. W 2014r. Gmina nie dokonywała spłat ww. pożyczki.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” §8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” za okres od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r., ustalono, że w 2014r. na obsługę długu poniesiono wydatki w kwocie 450.000,00 zł (w tym: odsetki od kredytu w wysokości 32.388,67zł, odsetki od pożyczki w kwocie 726,73 zł, odsetki od wyemitowanych obligacji w kwocie 416.884,60 zł). Powyższe dane były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. sporządzonym w dniu 29.01.2015r. (korekta nr 2).

Kontrolujący ustalili, że odsetki od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji ewidencjonowane są na kontach jednostki 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, natomiast nie zostały zaewidencjonowane na kontach organu odpowiednio 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 32.388,67 zł i 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 417.611,33 zł, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Ponadto, w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 31/2013 Wójta Gminy Przodkowo z dn. 29 marca 2013r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo przy zapisach dotyczących zasad funkcjonowania konta 134 „Kredyty bankowe” ograniczono się do operacji dotyczących kwoty kredytu i jego stanu na koniec okresu sprawozdawczego z pominięciem operacji dotyczących odsetek (Złącznik nr 2 pkt II *Zasady funkcjonowania kont syntetycznych oraz tworzenia i prowadzenia ewidencji analitycznej*). Natomiast, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 289) na stronie Ma konta 134 ujmuje się oprócz kwoty kredytu bankowego także odsetki od kredytu bankowego, a saldo Ma konta 134 oznacza zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

W trakcie kontroli, tj. w dniu 08.09.2015r. dokonano księgowania naliczonych należnych odsetek od zobowiązań finansowych budżetu gminy oraz ich spłaty za okres od 01.01.2015r. do 17.09.2015r. (PK nr 224/1375-1379) na kontach 134, 260 w korespondencji z kontem 909. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła w dniu 21.09.2015r. Kierownik Referatu Finansów p. Henryka Walkusz, stanowi ono akta robocze ujęte pod *pozycją III/40 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

Ponadto, ustalono że w 2014r. Gmina Przodkowo nie udzielała pożyczek.

3.8.4 Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez j.s.t.

Kontrolą objęto rok 2014r.

Obligacje

W okresie objętym kontrolą Gmina Przodkowo emitowała obligacje komunalne, a także dokonywała wykupu obligacji.

Strukturę wyemitowanych i wykupionych obligacji wg stanu na dzień 01.01.2014r. i 31.12.2014r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2014r. [zł]	Wyemitowane w 2014r. [zł]	Wykupione w 2014r. [zł]	Stan na dzień 31.12.2014r. [zł]
Obligacje :	10.300.000,00	1.000.000,00	700.000,00	10.600.000,00
1) PKO BP S.A. - umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 14.11.2014r.,	600.000,00	1.000.000,00	600.000,00	1.000.000,00
2) PKO BP S.A. umowa nr DSF/22/2005 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 22.08.2005r.				
3) PKO BP S.A. umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 12.12.2012r.	2.000.000,00	0	0	2.000.000,00
4) PKO BP S.A. umowa nr DFP/50/2010 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 1.07.2010r.	7.700.000,00	0	100.000,00	7.600.000,00

- 1) umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartą w dniu 14.11.2014r. opisano szczegółowo w pkt 3.8.3 niniejszego protokołu. W dniu 30.12.2014r. bank dokonał przelewu na konto Gminy z tytułu emisji obligacji w kwocie 1.000.000,00 zł.
- 2) umowę nr DSF/22/2005 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji organizacji zawarto w dniu 22.08.2005r. z PKO BP S.A. W dniu 16.12.2005r. zawarto Aneks nr 1 do ww. umowy. Celem emisji obligacji było sfinansowanie wydatków związanych z inwestycjami w zakresie oświaty i infrastruktury komunalnej. W umowie określono wartość emisji na łączną kwotę 3.500.000,00 zł w 13 seriach (5 do dnia 31.12.2005r., 8 do dnia 31.12.2006r.). W 2014r. gmina Przodkowo dokonała wykupu 2 ostatnich serii obligacji L i M, w kwocie 600.000,00zł, zgodnie z harmonogramem spłat.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym wydruków: Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. dla konta 260 „Zobowiązania finansowe” oraz Zestawienie stanów i sald za okres 01.01.2014r. do 31.12.2014r. dla konta analitycznego 260-000-00000-0000-0300 (oba wydruki z programu Radix FK) ustalono, że ewidencję zobowiązań finansowych wynikających z obu ww. umów emisji obligacji prowadzono na jednym koncie analitycznym.

- 3) umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarto w dniu 12.12.2012r. z bankiem PKO BP S.A. Celem emisji było finansowanie planowanego deficytu, w szczególności na inwestycje z zakresu budowy dróg, infrastruktury technicznej i komunalnej oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wartość emitowanych obligacji ustalono na kwotę 2.000.000,00 zł. Termin emisji - do dnia 27.12.2012r. Termin wykupu obligacji

ustalono na dzień 25.11.2022r. (seria A12 w kwocie 1.000.000,00 zł) i na dzień 25.11.2023r. (seria B12 w kwocie 1.000.000,00 zł). W 2014r. zobowiązanie z tytułu ww. umowy wynosiło 2.000.000,00 zł.

- 4) umowę nr DFP/50/2010 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarto w dniu 1.07.2010r. z bankiem PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie. Celem emisji było pokrycie uzyskanymi środkami planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającego z wydatków majątkowych określonych w budżecie gminy na rok 2010 oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE. W roku 2014r. Gmina dokonała wykupu obligacji na łączną kwotę 100.000,00 zł, co było zgodne z harmonogramem wykupu obligacji ustalonym w umowie.

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez j.s.t.

W badanym okresie Gmina Przodkowo nie zaciągała zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

3.8.5. Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie Gmina Przodkowo nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Przodkowo ustaliła WPF na lata 2014-2023 uchwałą nr XXVI/245/2013 z dnia 30.12.2013r. Powyższa uchwałę zmieniono :

- uchwałą nr XXX/260/2014 z dn. 31.03.2014r.
- uchwałą nr XXXV/298/2014 z dn. 26.09.2014r.,
- uchwałą nr XXXVI/303/2014 z dn. 09.10.2014.,
- uchwałą nr XXXVII/312/2014 z dn. 06.11.2014r.,

W wyniku kontroli realności danych ustalono, że w WPF z 2014 roku na lata 2014-2023:

- dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu oraz rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych są przedstawione w wysokościach, które przyjęto w wiarygodnie odpowiadających im kwotach do zawartych z bankami umów (w WPF z 2014 roku **spłaty rat** ujęto w kwotach: na 2014r. 800.000,00 zł, na 2015r. 1.200.000,00 zł, na 2016r. 1.228.000,00 zł, na 2017r. 1.200.000,00 zł, na 2018r. 1.200.000,00 zł, na 2019r. 1.300.000,00 zł, na 2020r. 1.000.000,00 zł, na 2021r. 1.000.000,00 zł, na 2022r. 1.000.000,00 zł, na 2023r. 1.000.000,00 zł, wydatki na **obsługę długu** ujęto w kwotach: na 2014r. 450.000,00 zł, na 2015r. 480.000,00 zł, na 2016r. 489.784,00 zł, na 2017r. 426.874,00 zł, na 2018r.

364.750,00 zł; na 2019r. 302.218,00 zł, na 2020r. 233.830,00 zł, na 2021r. 181.360,00 zł, na 2022r. 110.000,00 zł, na 2023r. 80.000,00 zł);

- ustalono, że dochody ze sprzedaży majątku w WPF na 2014r. (na dzień uchwalenia) zostały zaplanowane na kwotę 1.000.000,00 zł, którą planowano uzyskać w wyniku sprzedaży 13 działek niezabudowanych. W 2014r. sprzedano majątek Gminy na kwotę 3.058,38 zł. Dochody z ww. tytułu zrealizowano na poziomie 0,31% planu. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.09.2015r. przez Skarbnika Gminy p. Grażynę Ramczyk wynika, że gmina 4 - krotnie organizowała I przetargi oraz 2-krotnie II przetargi na zbycie powyższych nieruchomości, do przetargów nie przystąpił żaden oferent. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/41 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli. Kontrolujący ustalili, że w ciągu roku dokonywano zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej, czym urealniono prognozowaną kwotę dochodów z tytułu sprzedaży majątku,
- objaśnienia do WPF wyjaśniały m.in. poziom prognozowanych dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku i wydatków bieżących w prognozowanym okresie,

3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia

Przypadające w latach 2014-2023 spłaty zaciągniętych już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami, liczone w relacji do dochodów budżetu w danym roku, nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku zgodnie z wymogami art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych. Planowany wskaźnik spłaty długu na 2014r. wyniósł 3,97%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 4,94%.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Stan majątku Gminy Przodkowo w roku 2014 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Składniki	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2014r. /zł/	Zwiększenia /zł/	Zmniejszenia /zł/	na dzień 31.12.2014r. /zł/
0 – Grunty	5.022.893,00	32.641,94	0	5.055.534,94
1 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	5.650.576,16	0	0	5.650.576,16
2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45.103.043,62	7.149.088,69	0	52.252.132,31
3 – Kotły i maszyny energetyczne	186.461,80	0	0	186.461,80
4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	363.325,29	174.743,80	0	538.069,09

5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	26.422,00	0	0	26.422,00
6 – Urządzenia techniczne	133.877,07	0	1.600,00	1.651.775,98
7 – Środki transportu	1.885.405,98	0	233.630,00	1.651.775,98
8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	56.491,87	0	0	56.491,87
Razem:	58.428.496,79	7.356.474,43	235.230,00	65.549.741,22

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w rozdziale III punkcie 3.3. niniejszego protokołu.

4.1.1.2. Obrót i ewidencja nieruchomości.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzi się ewidencję gruntów na koncie 011 „Środki trwałe”, natomiast ewidencja szczegółowa gruntów prowadzona jest w Referacie Finansów przez inspektora ds. księgowości p. Halinę Miłosz.

W 2014r. Gmina Przodkowo nie dokonywała zbycia nieruchomości. Pomimo wielokrotnie ogłaszanych przetargów na zbycie nieruchomości niezabudowanych gminnych nie znaleziono nabywców na działki budowlane o nr 118/11,226/12-226/17 w Kobysewie, 72/11 i 72/16 w Czeczewie, 571/1 w Młynku i 315/2, 34/4, 33/1 w Pomieczynie.

W 2014r. nabyto na mienie gminy Przodkowo 27 działek niezabudowanych, przeznaczonych na poszerzenie dróg gminnych na podstawie prawomocnych decyzji podziałowych o łącznej powierzchni 7.223 m².

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątki (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały).

Kontrolą objęto okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 31/2013 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29.03.2013r.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w programie RADIX FK+ oraz ewidencja szczegółowa w programie RADIX Środki Trwałe. W trakcie kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną.

4.1.2.2. Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:




Konto	Stan na 01.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014r.
011 „Środki trwałe”	58.428.496,00	7.733.080,75	611.836,32	65.549.741,22
013 „Pozostałe środki trwałe”	637.318,74	133.253,86	39.268,68	731.303,92

Terminowość ujmowania środków trwałe oddanych do użytkowania w 2014r. na koncie 011 opisano w punkcie 3.6.3 *Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych* protokołu.

4.1.2.3. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	19.741.008,16	2.296.569,34	235.230,00	21.802.347,50
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	696.042,19	146.951,52	39.268,68	803.725,03

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania umorzenia dla 3 środków trwałych o numerach inwentarzowych: 840, 811, 845. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.2.4. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce „Zasadami Rachunkowości i Zakładowym Planie Kont” konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe. Ewidencja ilościowo-wartościowa obejmuje programy o wartości początkowej równej lub wyższej od 3.500,00 zł., natomiast programy o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł. oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową) objęte są ewidencją ilościową.

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	112.354,65	13.697,66	0,00	126.052,31

4.1.2.6. Materiały

W przyjętych w jednostce „Zasadach Rachunkowości i Zakładowym Planie Kont” ustalono m.in., że na **koncie 310 „Materiały”** ujmuje się materiały, które na koniec roku podlegają spisowi z natury i wycenie. W Urzędzie Gminy nie prowadzi się magazynu, wszelkie materiały są w całości odpisywane w koszty w momencie zakupu.

Stan wartości materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014r.
310 „Materiały”	17.727,61	-4.623,81	0,00	13.103,80

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.12.2015 przez Kierownika Referatu Finansów p. Henrykę Walkusz wynika, że cyt.: „*zapisów na koncie 310 dokonuje się raz w roku pod data 31 grudnia w ten sposób że zapisem czerwonym zdejmuję się wartość materiałów zinwentaryzowanych w poprzednim roku obrotowym i zalicza się je w koszty danego roku zapisem czarnym (obroty Wn konta 310), następnie zapisem czarnym księguje się wartość w materiałach spisanych drogą spisu z natury na dzień 31 grudnia roku bieżącego (strona Wn) i zapis czerwony na koncie kosztów (strona Wn)*”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/1 w Załączniku nr 1** do protokołu.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto rok 2014.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

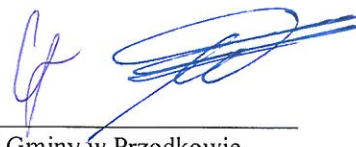
Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

W kontrolowanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu nr 5/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 02 stycznia 2006r. w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Przodkowie.

Rok 2011

Wójt Gminy Przodkowo wydał zarządzenie nr 130/2011 z dnia 10 października 2011 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w:

- Urzędzie Gminy Przodkowo,
- Zespołach Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie i w Pomieczynie,
- Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie,

- Szkołach Podstawowych w Wilanowie i w Szarłacie,
- Przedszkolu Samorządowym w Przodkowie.

Inwentaryzację przeprowadziły zespoły spisowe powołane na podstawie niniejszego zarządzenia. Powołane zespoły spisowe w celu przeprowadzenia spisu z natury zostały przeszkolone w dniu 28.10.2011r., z którego sporządzono protokół. Do sporządzonego protokołu szkolenia dołączono listę obecności ze szkolenia zespołów spisowych z dnia 28.10.2011r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na arkuszach spisowych podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisowe zawierały: imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie, imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego. W przedstawionej dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdowały się oświadczenia (wstępne i końcowe) osób materialnie odpowiedzialnych.
- Po zakończeniu inwentaryzacji sporządzono protokół z przebiegu rocznego spisu z natury i rozliczenia wyników inwentaryzacji w dniu 02.02.2012r. Z protokołu wynika, że zespoły spisowe przeprowadziły w okresie od 02.11.2011r. do 02.01.2012r. inwentaryzację podlegających spisowi składników majątkowych na podstawie ww. zarządzenia. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Kontrolującym przedstawiono również:

- 6 protokołów weryfikacji aktywów i pasywów sporządzony na dzień 31.12.2011r.,
- 1 protokół z inwentaryzacji kasy sporządzony w dniu 30 grudnia 2011r.,
- 6 protokołów z uzgodnienia stanu księgozbioru według rejestrów wpływów bibliotek ze stanem syntetycznym na dzień 31.12.2011r.

Rok 2012

Zarządzeniem nr 133/2012 z dnia 15 października 2012r. Wójt Gminy Przodkowo zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Przodkowo, hydroforniach, Oczyszczalniach ścieków i jednostkach OSP w terminie od dnia 02 listopada 2012r. do dnia 04 stycznia 2013r. Niniejszym zarządzeniem wyznaczono zespoły spisowe.

Kontrolującym przedstawiono:

- protokół ze szkolenia zespołów spisowych z dnia 30.10.2012r.,
- protokół z przebiegu rocznego spisu z natury i rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 24.01.2013r. przeprowadzonego w okresie od 02.11.2012r. do 31.12.2012r.

Ze sporządzonego protokołu wynika, że:

- wszystkie składniki podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury,
 - stwierdzono różnice inwentaryzacyjne wg. Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych – nadwyżka – przyczepa wywrotka Nr inw. 641 – 5.995,38 zł,
 - rozliczenie wyników inwentaryzacji – komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła, iż stwierdzoną nadwyżkę należy zakwalifikować jako niezawinioną i przychodować na stan środków trwałych.
- 1 protokół z inwentaryzacji kasy z dnia 31 grudnia 2012r.,
 - 5 protokołów z weryfikacji aktywów i pasywów sporządzony na dzień 31.12.2012r.

Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z ustaleniami powyższego zarządzenia.

Rok 2013

Zarządzeniem nr 143/2013 z dnia 16 października 2013r. Wójt Gminy Przodkowo zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Przodkowo, hydroforniach, oczyszczalni ścieków i jednostkach OSP w terminie od dnia 02 listopada 2013r. do dnia 03 stycznia 2014r. oraz powołał zespoły spisowe.

Kontrolującym przedstawiono:

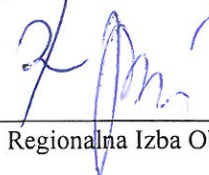
- zarządzenia Dyrektorów Szkół poszczególnych jednostek oświatowych dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji,
- protokół ze szkolenia zespołów szkoleniowych, przeprowadzonego z dnia 30.10.2013r.,
- protokół z przebiegu rocznego spisu z natury i rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych przeprowadzonego w okresie od dnia 03.12.2013r. do dnia 02.01.2014r. Z protokołu wynika, że wszystkie składniki podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- 11 protokołów weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2013r.,
- protokół z inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2013r.

Rok 2014

Zarządzeniem nr 147/2014 z dnia 16 października Wójt Gminy Przodkowo zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Przodkowo, hydroforniach, oczyszczalni ścieków i jednostkach OSP w terminie od dnia 03 listopada 2014r. do dnia 05 stycznia 2015r. oraz powołał zespoły spisowe.

Kontrolującym przedstawiono:

- protokół ze szkolenia zespołów spisowych z dnia 30.10.2014r.,





- protokół z przebiegu rocznego spisu z natury i rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonego w okresie od 20.11.2014r. do 02.01.2015r. Z protokołu wynika, że wszystkie składniki podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury, różnic nie stwierdzono;
- protokoły z przebiegu rocznego spisu z natury i rozliczenia wyników inwentaryzacji poszczególnych jednostek oświatowych,
- protokół z inwentaryzacji kasy z dnia 31 grudnia 2014r.;
- 6 protokołów weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2014r. z poszczególnych jednostek oświatowych,
- 6 protokołów z uzgodnienia stanu księgozbioru według rejestrów wpływów bibliotek za stanem syntetycznym na dzień 31.12.2014r. z poszczególnych jednostek oświatowych;
- 4 protokoły weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2014r.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W badanym okresie (rok 2014) na terenie Gminy Przodkowo funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Przodkowie,
- Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Czeczewie,
- Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Pomieczynie,
- Szkoła Podstawowa w Szarłacie,
- Szkoła Podstawowa w Wilanowie,
- Przedszkole Samorządowe w Przodkowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie.

Obsługa finansowo-księgowa wyżej wymienionych jednostek prowadzona jest w Urzędzie Gminy, za wyjątkiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie, który prowadzi samodzielną obsługę finansową. Główną Księgową jednostek jest Skarbnik Gminy p. Grażyna Ramczyk. Rada Gminy Przodkowo w dniu 22 grudnia 1997r. uchwalała nr XXXIV/180/97 w sprawie ustalenia formy organizacyjnej obsługi oświaty w gminie ustaliła, że:

- obsługa szkół będzie prowadzona przez służby Urzędu Gminy,
- każda szkoła funkcjonuje jako osobna jednostka organizacyjna gminy,
- obowiązki głównego księgowego szkoły powierzono Skarbnikowi Gminy,
- rachunek bankowy gminy będzie uzupełniony szczegółową analityką,

- za wydatkowanie środków odpowiada Dyrektor Szkoły i Skarbnik Gminy,
- Referat Finansów Urzędu Gminy prowadzi rachunkowość szkoły w pełnym zakresie,
- sprawy kadrowe i organizacyjne szkół związane z ich funkcjonowaniem prowadzi Referat Oświaty Urzędu Gminy,
- Zarząd Gminy określi zakres czynności Dyrektora Szkoły.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 1998r.

W trakcie trwania kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Przodkowie, przeprowadzono kontrolę problemową Szkoły Podstawowej w Szarłacie w okresie od dnia 21 października 2015r. do dnia 28 października 2015r., z której sporządzono odrębny protokół.

W trakcie prac nad budżetem, Wójt przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków. Po uchwaleniu budżetu Gminy jednostki otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2014 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Przodkowie				80101	2.596.424,00	2.546.237,55
				80103	325.602,00	324.524,75
				80110	1.407.085,00	1.397.052,72
				80146	23.095,00	9.559,00
				80195	960,00	960,00
				85415	11.025,00	11.025,00
				85446	460,00	0,00
				Razem	4.459.751,00	4.384.454,16
	Sprawozdanie: Rb-27S sporządzone zostało w dniu 28.01.2014r., Rb-28S sporządzone zostało w dniu 30.01.2015r., Rb-N i Rb-Z w dniu 28.01.2015r., Rb-N stan należności 0,00 zł, Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.					
Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Czeczewie				80101	1.211.793,00	1.210.840,00
				80103	104.686,00	104.670,22
				80110	381.907,00	381.898,39
				80146	9.270,00	4.088,00
				85401	27.046,00	26.988,97
				85415	8.025,00	8.025,00
				85446	180,00	0,00
				Razem	1.742.907,00	1.736.510,58
	Sprawozdanie: Rb-27S zostało sporządzone w dniu 28.01.2015r., Rb-28S, sporządzone zostało w dniu 30.01.2015r., Rb-N i Rb-Z w dniu 28.01.2015r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 150,00zł.					

W wyniku kontroli ustalono, że:

- prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla obsługiwanych przez Urząd Gminy jednostek oświatowych gminy Przodkowo – do którego dysponowania Dyrektorzy szkół nie byli upoważnieni, upoważnienie posiadał Wójt i skarbnik
- nie wyodrębniono ksiąg (kont) syntetycznych dla jednostek oświatowych (księgi rachunkowe prowadzono jedynie w podziale analitycznym),
- nie zaprowadzono odrębnych kont analitycznych dla ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących poszczególnych jednostek oświatowych (tj. konta 101 – „Kasa”, konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”, 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”),
- prowadzono wspólne raporty kasowe (dotyczące wydatków) dla jednostek oświatowych oraz prowadzono wspólne raporty kasowe (dotyczące dochodów) dla Urzędu Gminy i jednostek oświatowych gminy Przodkowo,
- z realizacji planu finansowego jednostki organizacyjne Gminy Przodkowo przekazywały do Urzędu Gminy sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z placówek oświatowych podpisane były przez Dyrektorów Szkół i Skarbnika Gminy, a sprawozdania GOPS-u przez Kierownika GOPS-u i Głównego Księgowego GOPS-u.

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 595 z późn. zm.). Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo oraz udzielonych kierownikom tych jednostek pełnomocnictw zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy ujęty *pod pozycją I/1 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Stwierdzono, że Urząd Gminy, jako jednostka budżetowa, sporządził w dniu 29.01.2015r. sprawozdania jednostkowe: Rb-27S roczne „z wykonania planu dochodów budżetowych”, Rb-28S roczne „z wykonania planu wydatków budżetowych” (korekta nr 2 z dnia 29.01.2015r.),

Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Przodkowo nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

– *Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo*

Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo funkcjonuje na mocy uchwały nr XXVII/309/2002 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21 marca 2002 roku w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Gminy Przodkowo. Biblioteka działa w oparciu o Statut przyjęty uchwałą nr XXVII/310/2002 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21 marca 2002 roku.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Rb-ST	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2014.
Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo	26.03.2015r.	09.01.2015r. 0,00 zł	09.01.2015r. 0,00 zł	09.01.2015r. 0,00 zł	09.01.2015r. 0,00 zł	09.01.2015r. 0,00 zł	180.000,00 zł	0,00 zł

W 2014 roku Gmina Przodkowo udzieliła dotacji Bibliotece Publicznej Gminy Przodkowo w kwocie 180.000,00 zł (rozdział 92116 § 2480). Dotację przyznano zgodnie z uchwałą nr XXVI/246/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przodkowo na 2014 rok. Urząd Gminy przekazywał na rachunek bankowy Biblioteki środki kwartalnie do dnia 25-go pierwszego miesiąca kwartału w 4 ratach po 45.000,00 zł każda. Łącznie przekazano 180.000,00 zł.

Dyrektor Biblioteki Publicznej p. Danuta Rzepka w dniu 09.01.2015r. przedstawiła sprawozdanie z realizacji przychodów oraz wykonanie kosztów Biblioteki wg planu na 2014r.

i wykonania na dzień 31.12.2014r. Jak wynika z ww. rozliczenia Biblioteka otrzymała i wydatkowała:

Lp.	Rozliczenie finansowe za 2014r.	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1.	Przychody ogółem	180.000,00	185.302,69
	Dotacje z gminy	180.000,00	180.000,00
	Dotacje z Ministerstwa Kultury	0	4.900,00
	Dochody z tyt. najmu pomieszczeń	0	350,00
	Dochody z tyt. odsetek bankowych	0	37,09
	Zwrot wydatków za ubiegły rok	0	15,60
2.	Koszty ogółem	185.302,69	185.302,69
	Koszty zużytych materiałów	23.762,11	23.762,11
	Koszty energii elektrycznej	9.541,40	9.541,40
	Koszty usług obcych	9.127,34	9.127,34
	Koszty wynagrodzeń	116.987,12	116.987,12
	Świadczenia na rzecz pracowników	299,02	299,02
	Koszty ubezpieczeń społecznych i innych narzutów na wynagrodzenia (składki ZUS, składka FP)	22.331,21	22.331,21
	Koszty podróży służbowych krajowych	200,58	200,58
	ZFŚS	3.053,91	3.053,91

Z powyższego rozliczenia wynika, że wszystkie przychody jednostki, w tym dotacja w kwocie 180.000,00 zostały wydatkowane w całości.

Rada Gminy Przodkowo uchwałą nr V/47/2015 z dnia 21 maja 2015 roku zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej Gminy Przodkowo za 2014 rok.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy nie funkcjonowały samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Wykaz załączników:

- Załącznik nr 1 - akta robocze
- Załącznik nr 2 - protokół z kontroli kasy,
- Załącznik nr 3 - protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Załącznik nr 4 - Tabele nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 programu kontroli koordynowanej, Testy nr: 1, 1a, 2, 2a, 3, 3a, 4, 4a, 5, 5a, 6, 7, 8, 9 programu kontroli koordynowanej (z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych) – „Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 18 grudnia 2015 roku.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 18 grudnia 2015 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Przodkowo o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod nr 6/2015.

Przodkowo, dnia 18.12.2015 roku.

Inspektorzy RIO

Danuta Rokita

Danuta Rokita

Barbara Bielińska B.

Barbara Bielińska

GMINA PRZODKOWO
83-304 Przodkowo
ul. Kartuska 21
NIP 589-10-05-383

Przedstawiciele

Gminy Przodkowo

mgr inż. Andrzej Włczykowski

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

Grażyna Kamczyk

Skarbnik Gminy