



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Przodkowo, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Przodkowo, przy ul. Kartuskiej 21, w Przodkowie (83-304), przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 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 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.7 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
- 1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.5. 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 roszczenia
- 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. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów,
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Opłata adiacencka
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody (w tym: *wpływy z usług, spadki, zapisy, darowizny, dochody z kar pieniężnych, wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew, dochody za ustawienie kontenera na odzież używaną*)

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
- 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) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. 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 inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 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
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
- 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
- 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**
- 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

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

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1) Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Urząd Gminy w Przodkowie, ul. Kartuska 21, 83-304 Przodkowo.
- 2) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gminy Przodkowo w Urzędzie Gminy Przodkowo w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 3) Osoby kontrolujące:
Ewelina Sandak - Grzelka – Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej (z przerwami w dniach: 12,22.07.2019 r., 02,16,19,29.08.2019 r., 23-30.09.2019 r., 11.10.2019 r.), działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, numer 44/19, w dniu 13.06.2019 r.
Okres objęty kontrolą: lata 2015 – 2018 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 1 lipca 2019 roku do dnia 8 listopada 2019 roku.

1.1.1. *Wykaz jednostek organizacyjnych*

W kontrolowanej jednostce, w roku 2018, funkcjonowały następujące jednostki (jak wynika ze statutu Gminy Przodkowo – opisanym poniżej, w punkcie 1.3.1 niniejszego protokołu):

Jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Cieczewie z siedzibą przy ul. Gdańskiej 8, 84-208 Kielno (przekształcona z Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Cieczewie – Uchwałą Nr XXVI/269/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r.),
2. Szkoła Podstawowa im. Księdza Bronisława Szymichowskiego w Pomieczynie z siedzibą przy ul. Kartuskiej 14, 83-305 Pomieczyno (przekształcona z Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie – Uchwałą Nr XXVI/268/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r., Uchwałą Nr XXXIII/321/2018 Rady Gminy Przodkowo z dnia 19.07.2018 r., w sprawie nadania imienia Księdza Bronisława Szymichowskiego Szkole Podstawowej w Pomieczynie),
3. Szkoła Podstawowa w Przodkowie z siedzibą przy ul. Sportowej 12, 83-304 Przodkowo (przekształcona z Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie – Uchwałą Nr XXVI/267/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r.),
4. Szkoła Podstawowa w Szarłacie z siedzibą przy ul. Wspólnej 32, 83-305 Pomieczyno (przekształcona z sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Szarłacie – Uchwałą Nr XXVI/266/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r.),

5. Szkoła Podstawowa w Wilanowie z siedzibą przy ul. Górnej 2, 83-305 Pomieczyno (przekształcona z sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Wilanowie – Uchwałą Nr XXVI/265/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r.),
6. Przedszkole Samorządowe w Przodkowie z siedzibą przy ul. Sportowej 12, 83-304 Przodkowo,
7. Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie z siedzibą przy ul. Kartuskiej 21, 83-304 Przodkowo.

Wspólna obsługa finansowa:

Uchwałą Nr X/112/2016 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30.03.2016 r., w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i organizacyjnej dla jednostek budżetowych Gminy Przodkowo, z dniem 1 kwietnia 2016 r, wprowadzono wspólną obsługę administracyjną, finansowo-księgową oraz organizacyjną, dla jednostek budżetowych, wymienionych powyżej, w poz. 1-6 (zwanymi jednostkami obsługiwanymi).

Jednostką obsługującą powyższe jednostki jest Urząd Gminy Przodkowo.

Główną księgową jednostek obsługiwanych (od dnia 01.04.2016 r.), jest Pani Grażyna Ramczyk (główna księgowa Urzędu Gminy Przodkowo), na podstawie powierzenia obowiązków głównej księgowej jednostek obsługiwanych, przez Wójta Gminy Przodkowo, pismem z dnia 31.03.2016 r.

Gminny Ośrodek pomocy społecznej w Przodkowie, obsługę finansowo-księgową, pełni we własnym zakresie.

Pełnomocnictwa:

W wyniku kontroli ustalono, że kierownicy wszystkich w/w jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Przodkowo – na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Przodkowo, nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

Jednostki organizacyjne prawnie wyodrębnione:

1. Instytucje kultury:

Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo z siedzibą przy ul. Gdańskiej 3, 83-304 Przodkowo.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Przodkowo, prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, jak określa to rozporządzenie Ministra Kultury

i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

2. Spółki Gminy Przodkowo:

Gmina Przodkowo nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego.

3. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Przodkowo, nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Przodkowo, w roku 2018, należała do następujących związków komunalnych:

1. Stowarzyszenie Gdański Obszar Metropolitalny z siedzibą w Gdańsku (przystąpienie w dniu 29.09.2011 r.),
2. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „KASZUBY” z siedzibą w Wieżycy (przystąpienie w dniu 17.12.2009 r.),
3. Stowarzyszenie Turystyczne Kaszuby z siedzibą w Kartuzach (przystąpienie w dniu 27.11.2008 r.),
4. Związek Gmin Pomorskich z siedzibą w Gdańsku (przystąpienie w dniu 13.02.1992 r.).

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Przodkowo, w roku 2018, funkcjonowało 15 jednostek pomocniczych (sołectw), zgodnie z poniższą tabelą:

REJESTR JEDNOSTEK POMOCNICZYCH GMINY PRZODKOWO			
Lp.	Nazwa Jednostki Pomocniczej	Data utworzenia	Nr aktu
1.	Przodkowo	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
2.	Smółdzino	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
3.	Kobysewo	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
4.	Kosowo	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
5.	Rąb	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
6.	Kłosowo	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
7.	Czeczewo	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
8.	Tokary	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
9.	Pomieczyno	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
10.	Szarłata	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
11.	Załęże	15 listopad 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VII/27/90
12.	Kczewo	13 grudzień 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VIII/30/90
13.	Hopy	13 grudzień 1990 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VIII/30/90
14.	Warzenko	20 lipiec 1992 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XXVI/100/92
15.	Przodkowo - Działki	28 styczeń 1993 rok	Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XXXI/130/93

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

1.2. Kierownictwo jednostki

- Funkcję **Wójta Gminy Przodkowo**, pełni **Pan Andrzej Wyrzykowski** (w kadencji na lata 2018-2023), wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Przodkowie z dnia 05.11.2018 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 22.11.2018 r.

W latach 2014 – 2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję **Wójta Gminy Przodkowo**, pełnił **Pan Andrzej Wyrzykowski**, wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 16.11.2014 roku (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Przodkowie z dnia 21.11.2014 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 01.12.2014 r.

- Funkcję **Zastępcy Wójta Gminy Przodkowo**, pełni Pani Izabela Kloskowska, powołana Zarządzeniem Nr 75/07 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01.10.2007 r., *w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Przodkowo*.
- Funkcję **Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo**, pełni Pan Toporek Dariusz (w kadencji na lata 2018-2023), powołany na stanowisko Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Przodkowo z dnia 22.11.2018 r., *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo*.

W latach 2014-2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję **Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo**, pełnił Pan Toporek Dariusz, powołany na stanowisko Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 01.12.2014 r., *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo*.

- Funkcję **Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo** (w kadencji na lata 2018-2023), pełnią:

- Pan Pupacz Tadeusz,
- Pani Stasik Maria,

powołani Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Przodkowo z dnia 22.11.2018 r., *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo*.

W latach 2014-2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję **Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo**, pełnili:

- Pan Pupacz Tadeusz,
- Pani Stasik Maria,

powołani Uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 01.12.2014 r., w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo.

- Funkcję **Skarbnika Gminy Przodkowo**, pełni Pani Grażyna Ramczyk, powołana Uchwałą Nr II/9/90 Rady Gminy Przodkowo z dnia 15.06.1990 r., w sprawie powołania Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy Przodkowo.

Wójt Gminy Przodkowo, pismem z dnia 02.01.2010 r., na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, upoważnił Skarbnika Gminy – Głównego księgowego, Panią Grażynę Ramczyk, do:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 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.

Wójt Gminy Przodkowo, pismem z dnia 31.03.2016 r., z dniem 1 kwietnia 2016 roku, powierzył Pani Grażynie Ramczyk – Skarbnikowi Gminy Przodkowo obowiązki Głównej Księgowej jednostek obsługiwanych, o których mowa w Uchwale Nr X/112/2016 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30.03.2016 r.

- Funkcję **Sekretarza Gminy Przodkowo**, pełni Pani Izabela Kłoskowska, powołana Uchwałą Nr VIII/13/07 Rady Gminy Przodkowo z dnia 05.12.2007 r., w sprawie powołania Sekretarza Gminy Przodkowo.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych – od dnia 1 stycznia 2009 r., stosunek pracy Sekretarza Gminy Przodkowo, pani Izabeli Kłoskowskiej, zatrudnionej na podstawie powołania, przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę, na czas nieokreślony (pismo Wójta Gminy Przodkowo z dnia 02.01.2009 r.).

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Przodkowo, został uchwalony przez Radę Gminy Przodkowo Uchwałą Nr III/21/2003 z dnia 27.02.2003 r., w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Przodkowo (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 07.08.2003 r., poz. 94) – czterokrotnie zmieniony – ostatnia zmiana została dokonana Uchwałą

Nr XXXVI/339/2018 Rady Gminy Przodkowo z dnia 11.10.2018 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05.11.2018 r., poz. 4187).

Powyższy Statut określa, m.in.: obszar Gminy, przebieg granic i wykaz sołectw Gminy; zakres i zasady działania Gminy; władze Gminy; zadania, organizację i tryb pracy Rady Gminy; zasady i tryb pracy Komisji Rewizyjnej; funkcję i kompetencje Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W Gminie Przodkowo, obowiązujący w roku 2018, Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Przodkowo, został wprowadzony Zarządzeniem Nr 38/2004 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.04.2004 r., w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Przodkowo – sześciokrotnie zmieniany – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 67/2016 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 19.05.2016 r.

W powyższym Regulaminie określono, m.in.: zakres działania i zadania Urzędu, zadania i zasady wykonywania funkcji Wójta, Sekretarza i skarbnika, organizację Urzędu, zadania i kompetencje kierowników referatów, zakresy działania poszczególnych referatów oraz samodzielnych stanowisk.

Zawarto następujące załączniki: Schemat struktury organizacyjnej (Zał. Nr 1); Zasady podpisywania pism (Zał. Nr 2).

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

W Urzędzie Gminy Przodkowo, w roku 2018, obowiązująca, dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 188/2017 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 15.12.2017 r., w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych - zmieniona Zarządzeniem Nr 90/2018 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 02.07.2018 r. - następnie uchylona Zarządzeniem Nr 177/2018 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 23.11.2018 r., w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych (aktualnie obowiązująca).

Powyższe zasady (polityka) rachunkowości obejmują:

1. Załącznik Nr 1 – Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych,
2. Załącznik Nr 2 – Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Przodkowo,
3. Załącznik Nr 3 – Plan kont dla Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych.

W Urzędzie Gminy Przodkowo, zasady centralizacji rozliczeń podatku VAT od towarów i usług, zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 183/2016 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 19.12.2016 r., w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Przodkowo i jej jednostkach organizacyjnych – zmienione Zarządzeniem Nr 187/2018 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 14.12.2018 r.

Kserokopię powyższego zarządzenia, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

W Urzędzie Gminy Przodkowo, w roku 2018, zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określono Zarządzeniem Nr 49/2016 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01.04.2016 r., w sprawie przyjęcia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Przodkowie i jednostkach obsługiwanych – zmienione Zarządzeniem Wójta Gminy Przodkowo Nr 91/2018 z dnia 02.07.2018 r. oraz Nr 193/2018 z dnia 14.12.2018 r.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W Urzędzie Gminy Przodkowo, w roku 2018, nie opracowano i nie wdrożono ogólnych procedur kontroli wewnętrznej mających na celu monitorowanie i realizacji projektów z udziałem środków UE. Jak wynika z poniższego wyjaśnienia, procedury opracowywane były dla każdego projektu z osobna, tj. cyt.: „W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej, oświadczam, że 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 są opracowywane i wdrażane w miarę potrzeb oddzielnie dla każdego projektu. Gmina Przodkowo w roku 2018 realizowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich w ramach następujących programów:

Rozwój Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020:

- „Budowa ścieżki rowerowej Warzenko - Tokary w ramach Kaszubskiej Trasy Rowerowej” na podstawie zawartej umowy 00428-6935-UM1110766/17,

Rybnictwo i Morze:

- „Budowa ciągu pieszo-jezdnego wraz z siłownią zewnętrzną dla osób niepełnosprawnych w Pomieczynie” umowa 0013-6523.2-SW1110168/18,

Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020:

- „Rozwiązanie gospodarki ściekowej w gminie Przodkowo poprzez rozbudowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Kobysewo, Tokary, Młynek, Pomieczyno, Hopy i Czeczewo” umowa RPPM.11.03.00-22-0014/17-00,
- „Nowe perspektywy dla OWP w Gminie Przodkowo” umowa RPPM.03.01.00-22-0122/18-00,

Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji:

- „Erasmus +” umowa 2018-1-PL01-KA101-047823”.

Ponadto ustalono, że ewidencja księgowa projektów, w księgach rachunkowych, wyodrębniona jest poprzez konta analityczne i prowadzona jest w oparciu o plan kont obowiązujący dla organu Gminy Przodkowo.

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.6. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

W 2018 roku, Gmina Przodkowo, jak wynika z pisemnego oświadczenia pani Izabeli Kloskowskiej – Sekretarza Gminy, nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1834), ani nie realizowała żadnych umów zawartych w latach wcześniejszych. Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.7. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W roku 2018, jak wynika z poniższego oświadczenia, złożonego przez Sekretarza Gminy Przodkowo – Panią Izabelę Kloskowską oraz Panią Marlenę Nowicką – referenta ds. obsługi rady gminy Przodkowo, wszystkie osoby o których mowa w art. 24 h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, złożyły wymagane oświadczenia w terminie, cytuję: „*W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej w sprawie złożonych oświadczeń majątkowych, uprzejmie informuję, że zgodnie z art. 24 h ust.5 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym osoby zobowiązane do złożenia oświadczenia tj.:*

1. *Wójt Gminy Przodkowo złożył oświadczenie majątkowe w ustawowym terminie tj. w dniu 29.04.2019 r., Wojewodzie Pomorskiem,*
2. *Przewodniczący Rady Gminy Przodkowo złożył oświadczenie majątkowe w ustawowym terminie, tj. w dniu 29.04.2019 r., Wojewodzie Pomorskiem,*

3. zastępca Wójta Gminy Przodkowo, Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie,
4. wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Przodkowo, upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy Przodkowo – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie,
5. wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, osoby zarządzające – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.

Niniejsza informacja dotyczy oświadczeń majątkowych składanych w terminach ustawowych, do 30 kwietnia 2019 roku, wg stanu na dzień 31.12.2018 r. – tzw. oświadczeń rocznych, a także złożonych w 2018 i 2019 roku, w terminie 30 dni od daty powołania na stanowisko lub zatrudnienia (również upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta) - tzw. oświadczeń pierwszych oraz złożonych w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę (również cofnięcia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych) – tzw. oświadczeń ostatnich.

Jednocześnie informuję, iż Wójt Gminy Przodkowo, mając na uwadze obowiązek wynikający z art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym złożył Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 17.09.2018 r. oświadczenie majątkowe w związku z kończącą się kadencją 2014-2018 oraz w dniu 19.12.2018 r. w związku z rozpoczęciem nowej kadencji 2018-2023.

Dodatkowo informuję, że Przewodniczący Rady Gminy Przodkowo oświadczenie majątkowe na koniec kadencji 2014-2018 złożył Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 17.09.2018 r., natomiast oświadczenie na początek kadencji 2018-2023 w dniu 21.12.2018 r.

6. wszyscy Radni Gminy Przodkowo, oświadczenia majątkowe, składane co roku, do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wraz z kopią swego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) za rok poprzedni złożyli w ustawowym terminie.

Powyższa informacja dotyczy oświadczeń złożonych przez radnych w roku 2019 za rok 2018. Radni Gminy Przodkowo w 2018 r., złożyli również oświadczenia majątkowe w związku z kończącą się kadencją 2014-2018 oraz w związku z rozpoczęciem nowej kadencji 2018-2023. Oświadczenia zostały złożone w ustawowym terminie.

Wszystkie oświadczenia majątkowe pracowników oraz radnych, z wyłączeniem informacji o adresie zamieszkania składających oświadczenia oraz o miejscu położenia nieruchomości, zostały udostępnione na stronie internetowej w Biuletynie informacji Publicznej Urzędu Gminy Przodkowo”.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/4 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. *Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)*

- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Przodkowo – wymienionym w punkcie 1.3.1. niniejszego protokołu kontroli.
- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Przodkowo, została powołana:
 - Uchwałą Nr I/3/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 01.12.2014 r., *w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rady Gminy Przodkowo,*
 - Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Gminy Przodkowo z dnia 22.11.2018 r., *w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rady Gminy Przodkowo.*
- Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2018 opracowano na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej odbytej w dniu 26.02.2018 r. – protokół z posiedzenia sesji Nr 37/2018.
- Jak wynika z przedłożonych do kontroli protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej, Komisja Rewizyjna realizowała zadania objęte powyższym planem pracy.

1.4.2. *Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł*

W Urzędzie Gminy Przodkowo, w roku 2018, sposób kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł reguluje Zarządzenie Nr 50/2016 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01.04.2016 r., *w sprawie przyjęcia instrukcji przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych.*

Z powyższej instrukcji wynika, że osobą odpowiedzialną za realizację zadań wynikających z art. 15 i 15a ustawy z dnia 25.06.2009 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu jest Wójt Gminy Przodkowo.

W trakcie trwania kontroli, wprowadzono nową *instrukcję przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych*, dostosowaną do obowiązujących przepisów, tj. Zarządzenie Nr 99/2019 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 04.07.2019 r., *w sprawie przyjęcia instrukcji przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych.*

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że funkcję koordynatora do współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w pełnym zakresie, wynikającym z przepisów ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz. 723 ze zm.), pełni osoba wyznaczona przez Wójta Gminy Przodkowo, tj. Pani Izabela Kloskowska – Sekretarz Gminy Przodkowo.

W Urzędzie Gminy Przodkowo, prowadzony jest Rejestr powiadomień GIIF, z którego wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomień.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (w tym, kontrole w jednostkach organizacyjnych)

Zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Przodkowo regulowały następujące Zarządzenia Wójta Gminy Przodkowo:

- Nr 123/2011 z dnia 29.09.2011 r., w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Przodkowo – poziom I – w Urzędzie Gminy Przodkowo,
- Nr 124/2011 z dnia 29.09.2011 r., w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Przodkowo – poziom II – w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo,
- Nr 125/2011 z dnia 29.09.2011 r., w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Przodkowo,
- Nr 82/2011 z dnia 15.07.2011 r., w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Urzędu Gminy Przodkowo,
- Nr 81/2011 z dnia 01.07.2011 r., w sprawie powołania Zespołu do spraw Kontroli Zarządczej.

W wyniku kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów, ustalono, że w ramach powyższej kontroli zarządczej, sporządzono, m.in.:

- Plan działalności Urzędu Gminy Przodkowo na rok 2018.
- Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej: Referatu Gospodarki Komunalnej, Referatu Oświaty, Referatu Finansów Urzędu Gminy Przodkowo, Przedszkola Samorządowego w Przodkowie, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Cieczewie, Szkoły Podstawowej w Szarłacie, Szkoły Podstawowej w Przodkowie, Szkoły Podstawowej w Pomieczynie, Urzędu Gminy w Przodkowie; Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w szkole w Wilanowie za rok 2018.
- Rekomendację w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Przodkowo za rok 2018.
- Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Przodkowo za rok 2018.

Ponadto, ustalono, że jednostka, w roku 2018, nie przeprowadziła kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo. Ostatnie kontrole przeprowadzono w roku 2017, w wyniku których nie stwierdzono naruszeń dyscypliny finansów publicznych.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

W Urzędzie Gminy w Przodkowie, w roku 2018, zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego uregulowano poniższymi Zarządzeniami Wójta Gminy Przodkowo:

- Nr 31/2017 z dnia 08.02.2017 r., w sprawie księgi procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Przodkowie,
- Nr 31/2017 z dnia 08.02.2017 r., w sprawie kodeksu etyki audytora wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Przodkowie,
- Nr 33/2017 z dnia 08.02.2017 r., w sprawie karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Przodkowie,

W wymienionych wyżej zarządzeniach, określono, m.in.: cel prowadzenia audytu wewnętrznego, przedmiot i zakres audytu wewnętrznego, odpowiedzialność i uprawnienia audytora wewnętrznego, realizacja audytu wewnętrznego i sprawozdawczość.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- audyt wewnętrzny w Gminie Przodkowo rozpoczęto w 2017 roku. W dniu 11 stycznia 2017 roku dokonano zgłoszenia do Ministra Finansów o rozpoczęciu audytu wewnętrznego. Konieczność prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Przodkowo wynikał z wielkości budżetu 2017 roku Gminy Przodkowo, który wyniósł 52 650 695 zł, co w myśl art. 274 o finansach publicznych, przekracza kwotę 40.000 tys zł. W związku z czym skorzystano z usług zewnętrznego usługodawcy,
- z audytorem zawierano umowy cywilnoprawne, tj.
 - w dniu 27.12.2017 r., zawarto umowę z Panem Adrianem Kłos, na okres co najmniej roku, który, m.in., złożył, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów – umowa rozwiązana z dniem 10.04.2018 r.,
 - w dniu 22.06.2018 r., zawarto umowę z Panem Mariuszem Mitra, na czas nieokreślony, nie krótszy niż 1 rok, który, złożył, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów – umowa trwa nadal.

- zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r, o finansach publicznych, kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki, przygotował na podstawie analizy ryzyka plan audytu na rok 2018 (sporządzony w dniu 29.12.2017 r.),
- w dniu 31.01.2019 r. sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2018, w którym przedstawiono wyniki zrealizowanego planu audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią, kompleksową, kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Przodkowie, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 20 lipca 2015 roku do dnia 18 grudnia 2015 roku – protokół kontroli został zamieszczony przez kontrolowaną jednostkę w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Przodkowie, w dniu 17.06.2019 r.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zawierające wnioski pokontrolne, przesłane do Urzędu Gminy w Przodkowie, zamieszczone zostało przez kontrolowaną jednostkę w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Przodkowie, w dniu 03.07.2019 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Przodkowie, w latach 2015 – 2018, sporządzony przez pracownika merytorycznego, panią Izabelę Kloskowską – Sekretarza Gminy w Przodkowie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/5 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę, w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków, przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2018.

2.1.1. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Gminy Przodkowo, w roku 2018 (obowiązującą nadal), prowadził Bank Spółdzielczy w Sztumie, ul. Mickiewicza 36, 82-400 Sztum, na podstawie umów zawartych z Gminą Przodkowo:

- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo Nr 770075 z dnia 01.12.2016 r., na otwieranie i prowadzenie rachunków bankowych (rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat):
 - zawarta z wyłączeniem ustawy prawo zamówień publicznych (art. 4 ust. 8 ustawy Pzp)
 - wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 30.000 euro netto,

- zawarta na okres od dnia 18.11.2016 r. do dnia 17.11.2020 r.,
- podpisana przez Wójta Gminy Przodkowo, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Przodkowo.

Na podstawie powyższej umowy prowadzone są rachunki bankowe (dla organu i jednostek budżetowych) o następujących numerach:

1. ORGAN (Gmina Przodkowo) – 29 8309 0000 0077 0075 2000 0030,
 2. Urząd Gminy w Przodkowie WYDATKI - 08 8309 0000 0077 0075 2000 0020,
 3. Urząd Gminy w Przodkowie DOCHODY - 22 8309 0000 0077 0075 2000 0350,
 4. Przedszkole Samorządowe w Przodkowie - 93 8309 0000 0077 0075 2000 0430,
 5. SP Cieczewo - 38 8309 0000 0077 0075 2000 0450,
 6. SP Pomieczyno - 17 8309 0000 0077 0075 2000 0440,
 7. SP Przodkowo - 59 8309 0000 0077 0075 2000 0460,
 8. SP Szarłata - 80 8309 0000 0077 0075 2000 0470,
 9. SP Wilanowo - 04 8309 0000 0077 0075 2000 0480.
- Umowa Nr 6/PR/13 z dnia 18.11.2013 r., o prowadzenie rachunku lokat Over Night:
 - zawarta na czas nieokreślony, od dnia 18.11.2013 r.,
 - podpisana przez Wójta Gminy Przodkowo i Skarbnika Gminy Przodkowo.
 - Umowa Nr 3/2004 z dnia 03.03.2004 r., na świadczenie przez Bank usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej, zwanej Home Bankingiem:
 - zawarta na czas nieokreślony,
 - podpisana przez Wójta Gminy Przodkowo i Skarbnika Gminy Przodkowo.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” dla budżetu Gminy Przodkowo i konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla Urzędu Gminy Przodkowo, pod kątem zgodności zapisów między jednostką, a bankiem (zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów bankowych).

Na podstawie księgowień z miesiąca lipca 2018 roku (wyciągi bankowe o numerach od 126 do 147 – dla konta 133 i wyciągi bankowe o numerach od 114 do 133 – dla konta 130), stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie Gminy Przodkowo, roku w 2018, obowiązywała instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, wprowadzona następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Przodkowo:

- Nr 47/2016 z dnia 01.04.2016 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych (uchylona poniższym zarządzeniem),
- Nr 191/2018 z dnia 14.12.2018 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych.

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że

- w kasie Urzędu Gminy w Przodkowie, przechowuje się:
 - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
 - gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie rodzajowo określonych wydatków,
 - gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki,
 - gotówkę przechowywaną jako depozyt od osób prawnych i fizycznych.
- wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalana przez kierownika jednostki – w roku 2018 wynosił 3.000,00 zł, który ustalono Zarządzeniem Nr 90/2004 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 16.11.2004 r., w sprawie ustalenia „pogotowia kasowego” – zmienionym Zarządzeniem Nr 23/2005 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 15.04.2005 r.,
- raport kasowy „RK” jest sporządzany komputerowo, w porządku chronologicznym. Raport kasowy może obejmować okresy kilkudniowe z tym, że musi on być zamknięty na koniec każdego miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- osobą pełniącą obowiązki kasjera była Pani Gliwa Anita – Podinspektor ds. księgowości, a osobą zastępującą, w przypadku nieobecności kasjera, była Pani Henryka Walkusz – Kierownik Referatu Finansów. Wymienione osoby złożyły deklarację o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych, przechowywania i transportu gotówki,
- w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy,
- w 2018 roku, w kasie Urzędu Gminy Przodkowo, sporządzono 251 raportów kasowych (głównych) – w Urzędzie Gminy sporządza się raport kasowy główny na koniec każdego dnia lub za okresy kilkudniowe, z tym, że zawsze na koniec ostatniego dnia miesiąca, z którego drukowane są raporty częściowe podzielone na poszczególne zadania:
 1. Nr 1 – Urząd Gminy WYDATKI,
 2. Nr 2 – Urząd Gminy DOCHODY,

3. Nr 28 - Przedszkole Samorządowe,
4. Nr 25 – SP Cieczewo,
5. Nr 24 – SP Pomieczyno,
6. Nr 23 – SP Przodkowo,
7. Nr 27 – SP Szarlata,
8. Nr 26 – SP Wilanowo,
9. Nr 10 – GOPS – Wójt Gminy Przodkowo w dniu 02.01.2007 r., zawarł z Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie, porozumienie na prowadzenie przez Urząd Gminy Przodkowo, obsługi kasowej dla GOPS w Przodkowie – obsługa jest prowadzona nieodpłatnie, przez kasjera, w ramach bieżących obowiązków pracowniczych.
10. Nr 4 – ZFŚS.

Raporty kasowe sporządzane są komputerowo, w programie Firmy RADIX „KASA”.

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w miesiącu lutym roku 2018 (dochody i wydatki Urzędu Gminy Przodkowo) tj. łącznie 20 raportów z 251 raportów kasowych sporządzonych w roku 2018, o następujących numerach: RK Nr 23 z okres 01-01.02.2018 r., RK Nr 24 za okres 02-02.02.2018 r., RK Nr 25 za okres 05-05.02.2018 r., RK Nr 26 za okres 06-06.02.2018r., RK Nr 27 z okres 07-07.02.2018 r., RK Nr 28 za okres 08-08.02.2018 r., RK Nr 29 za okres 09-09.02.2018 r., RK Nr 30 za okres 12-12.02.2018 r., RK Nr 31 za okres 13-13.02.2018 r., RK Nr 32 za okres 14-14.02.2018 r., RK Nr 33 za okres 15-15.02.2018 r., RK Nr 34 za okres 16-16.02.2018 r., RK Nr 35 za okres 19-19.02.2018 r., RK Nr 36 za okres 20.02.2018 r., RK Nr 37 za okres 21-21.02.2018 r., RK Nr 38 za okres 22-22.02.2018 r., RK Nr 39 za okres 23-23.02.2018 r., RK Nr 40 za okres 26-26.02.2018 r., RK Nr 41 za okres 27-27.02.2018 r., RK Nr 42 za okres 28-28.02.2018 r.

W wyniku kontroli powyższych raportów stwierdzono, że:

- operacje kasowe dokumentowane były w sposób prawidłowy,
- raporty kasowe sporządzane były prawidłowo na koniec każdego miesiąca,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego były kompletne i zawierały numery identyfikacyjne,
- raporty kasowe zawierały potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i zatwierdzenie do wypłaty przez osoby uprawnione,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – Kasa,
- na wszystkich dowodach kasowych dokonywano prawidłowej dekretacji.

- W dniu 06.08.2019 r., Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę kasy Urzędu Gminy Przodkowo, celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym - w wyniku kontroli, nie stwierdzono niedoboru gotówki, ani też nadwyżki kasowej.

Sporządzony protokół kontroli kasy ujęto w *Załączniku Nr 2* do protokołu kontroli.

Karty płatnicze

W Gminie Przodkowo, nie funkcjonują karty płatnicze.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2018.

W Urzędzie Gminy w Przodkowie, zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Załączniku do Zarządzenia Nr 45/2016 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01.04.2016 r., w sprawie przyjęcia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Przodkowie i jednostkach obsługiwanych, w którym określono zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, ich inwentaryzacji oraz sposoby przechowywania.

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że w Urzędzie Gminy w Przodkowie i jednostkach obsługiwanych, do druków ścisłego zarachowania zalicza się (§ ust. 3): чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe – K 103, arkusze spisu z natury, karty drogowe, świadectwa, legitymacje szkolne, karty rowerowe.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona jest w 12 księgach druków ścisłego zarachowania, dla: czeków, kwitariuszy K-103, arkuszy spisu z natury, kart drogowych oraz miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego OSP,
- wszystkie druki ścisłego zarachowania zostały określone w w/w instrukcji, za wyjątkiem miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego OSP (księga założona w dniu 29.03.2012 r.), których nie ujęto w w/w instrukcji. Powyższe uchybienie, wykazano już przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w protokole kontroli z dnia 18.12.2015 r.
- wszystkie księgi (typu Pu-K-210) są przesnurowane, ponumerowane, zalakowane i podpisane przez Skarbnika Gminy Przodkowo i Wójta Gminy Przodkowo / Zastępcy Wójta Gminy Przodkowo, z wyjątkiem księgi druków ścisłego zarachowania dla kart drogowych („Volkswagen”), założonej w dniu 14.07.2017 r., w której stwierdzono brak, przesnurowania, zalakowania i podpisów w/w osób (na poszczególnych stronach zawarto numery stron).

Jak wynika z w/w instrukcji (§7), cyt.: „*ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się odrębnie w miarę potrzeb dla każdego rodzaju bloku w księdze o ponumerowanych stronach. Na ostatniej stronie należy wpisać: księga zawiera ... stron, słownie ..., kolejno ponumerowanych, przesnurowanych i zalakowanych, a następnie zaopatrzyć podpisem kierownika jednostki lub osoby upoważnionej oraz głównego księgowego lub jego zastępcy*”.

W trakcie trwania kontroli, kontrolowana jednostka, skorygowała powyższe uchybienia, tj., uzupełniono braki, o których mowa powyżej, w księdze druków ścisłego zarachowania dla kart drogowych („Volkswagen”) oraz dokonano stosownych zmian w powyższej instrukcji, w sprawie druków ścisłego zarachowania dla miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego OSP – zmian dokonano Zarządzeniem Nr 107/2019 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 15.07.2019 r., w sprawie zmiany instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Przodkowie i jednostkach obsługiwanych.

Powyższą instrukcję wraz ze zmianą, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/1 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest inspektor ds. księgowości, Pani Halina Miłośz,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- inwentaryzacja wszystkich druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona przez kontrolowaną jednostkę, w okresie od 04-31.12.2018 r. – protokół z przebiegu rocznego spisu z natury i rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych z dnia 31.01.2019 r. – w protokole nie stwierdzono różnic.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

Kontrolą objęto rok 2018.

Rodzaje rozrachunków

W Urzędzie Gminy w Przodkowie, w roku 2018, obowiązywało Zrządzenie Wójta Gminy Przodkowo:

- Nr 188/2017 z dnia 15.12.2017 r., w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zkładowego planu kont w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych,
- Nr 177/2018 z dnia 23.11.2018 r., w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zkładowego planu kont w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych.

z których wynika, m.in., że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu Gminy Przodkowo (załącznik nr 2 w/w zarządzenia):

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 224/2 – Rozrachunki budżetu z tytułu VAT,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 260 - Zobowiązania finansowe,

Dla Urzędu Gminy Przodkowo - jednostki budżetowej i jednostek obsługiwanych (załącznik nr 3 w/w zarządzenia):

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 220 – Należności z tytułu zaległości budżetowych,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W Urzędzie Gminy Przodkowo (jednostce), w oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję księgową kont rozrachunkowych ustalono, że w roku 2018, występowały obroty na poniższych kontach rozrachunkowych, które na dzień 31.12.2018 r., wykazywały następujące salda:

Syntetyka		Salda na dzień 31.12.2018 r.	
Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	5.160,27	601.978,19
220	Należności z tytułu zaległości budżetowych,	574.332,25	0,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	171.882,26	9.222,28
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	4.967,76	18.524,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	84.201,08
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	145.926,50

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	176.900,00	652,67
240	Pozostałe rozrachunki	12.415,00	726.914,90
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	350.481,63

W wyniku kontroli stwierdzono:

- zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej,
- że do kont zespołu „2”, w Urzędzie Gminy Przodkowo (jako jednostki budżetowej), ewidencja szczegółowa do poniższych kont prowadzona jest w sposób następujący:
 - konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
 - konto 220 „Należności z tytułu zaległości budżetowych” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników na kartach podatników w księgowości podatkowej oraz podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników na kartach podatników w księgowości podatkowej oraz podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – służy do ewidencji rozliczania zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130,
 - konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek organu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130,
 - konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości przekazanych dotacji, według ich przeznaczenia,
 - konto 225 „Rozrachunki z budżetami” – ewidencję szczegółową zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
 - konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – ewidencja szczegółowa pozwala zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,

- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – ewidencję szczegółową umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia,
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – ewidencję szczegółową prowadzi się w postaci imiennych kart wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – ewidencję analityczną umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” – służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostek, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych,
- konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” – ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia odpisów aktualizujących należności.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w oparciu o:

- 30 dowodów księgowych, skontrolowanych i wymienionych w punkcie 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające*, niniejszego protokołu,
- 80 dowodów księgowych, skontrolowanych i wymienionych w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

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,
- nie wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (kolejnym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji),
- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według kontrahentów,
- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Urzędu Gminy Przodkowo, jako jednostki budżetowej.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2018.

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

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona w oparciu o:

- 30 dowodów księgowych, skontrolowanych i wymienionych w punkcie 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające*, niniejszego protokołu,
- 80 dowodów księgowych, skontrolowanych i wymienionych w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania, wynikające z wyżej wymienionych dowodów księgowych, regulowano terminowo, z wyjątkiem 4 przypadków, opisanych w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych przez Gminę Przodkowo w roku 2018 r.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, dowodów zapłaty, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2018 roku odprowadzany był terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r., o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w prawidłowej wysokości pobierano wynagrodzenie, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, zgodnie z treścią § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku, w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy przez Gminę Przodkowo w roku 2018.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R, obrotów na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, dowodów zapłaty, ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w prawidłowej wysokości pobierano wynagrodzenie za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wpłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, o którym mowa w § 1 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.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Gmina Przodkowo, w roku 2018, nie była zobowiązana do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r., o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że informacje miesięczne (i roczną), o których mowa w art. 21 ust. 2f w/w ustawy, składano w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja (informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

W okresie objętym kontrolą (rok 2018), jak wynika z Rb – 28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 r., w Urzędzie Gminy Przodkowo, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W celu weryfikacji prawidłowości wykazania powyższych danych, kontrolą objęto wszystkie zobowiązania, które wystąpiły w Urzędzie Gminy Przodkowo na dzień 31.12.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na podstawie zestawienia obrotów i sald do konta 201 na dzień 31.12.2018 r. oraz danych wykazanych w Rb – 28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 r., zobowiązania na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 601.978,19 zł,
- na powyższą kwotę składały się zobowiązania w stosunku do kontrahentów o następujących numerach kont analitycznych:

lp	Syn – Dz – Roz – Par - Zad	Kwota (zł)
1.	201-002-00000-0000-5900	235,83
2.	201-005-00000-0000-1300	48.341,45
3.	201-005-00000-0000-1900	286.092,00
4.	201-005-00000-0000-5200	224.098,13
5.	201-007-00000-0000-1700	19.000,00
6.	201-008-00000-0000-3400	514,55
7.	201-010-00000-0000-1400	3.426,78

8.	201-011-00000-0000-6600	369,00
9.	201-015-00000-0000-4500	811,48
10.	201-017-00000-0000-0700	95,56
11.	201-021-00000-0000-0800	698,80
12.	201-021-00000-0000-7000	16.425,21
13.	201-022-00000-0000-6400	1.869,40
	Razem	601.978,19

- kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe (tj. 30 dowodów księgowych), składające się na powyższe kwoty,
- wśród w/w zobowiązań, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- zapłata wszystkich faktur objętych kontrolą, w powyższym zakresie, nastąpiła w wymaganym terminie.

Wydatki niewygasające

W Gminie Przodkowo, jak wynika z rocznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2018, nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). W roku 2018, Rada Gminy Przodkowo nie podjęła uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2018 roku.

Rachunkowość budżetu Gminy Przodkowo prowadzona jest komputerowo, w oparciu o następujące programy komputerowe firmy RADIX i GRAVIS:

1. FKB – finansowo księgowy,
2. WIP – windykacja opłat i podatków,
3. POGRUN – naliczanie podatków,
4. KASA,
5. FAKTURA,
6. STW – Środki trwałe,
7. PŁACE – płace administracji i nauczycieli.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

- Księgi rachunkowe Gminy obejmują:
 - księgi budżetu gminy: dziennik obrotów; konta księgi głównej; konta ksiąg pomocniczych,

- księgi jednostek organizacyjnych: dzienniki obrotów; konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych.
- Księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania, wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie; zapisy są kolejno numerowane; sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły; obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) prowadzono m.in. dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w używaniu, a także dla dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych; rozrachunków z kontrahentami i pracownikami oraz pozostałych rozrachunków; projektów realizowanych z środków pozyskanych; wydatków, kosztów, dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.
- Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym i oznaczone nazwą programu.
- W Urzędzie Gminy Przodkowo prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.
Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Kontrolowana jednostka prowadzi konto pozabilansowe 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Zapisy na koncie dokonywane są na koniec każdego miesiąca, na podstawie zmian wprowadzonych do budżetu Gminy stosownymi uchwałami i zarządzeniami (przeksięgowywane z konta 130).

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2018.

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce:

- na dzień 31.12.2018 r., sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu

terytorialnego,

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
 - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.
- sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-ST, zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie, tj. do dnia 20.02.2019 r.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2018 r., zatwierdzony i podpisany przez Wójta Gminy Przodkowo, został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 14.03.2019 r.

Sprawozdawczość budżetowa:

Kontrolą objęto, niżej wymienione, sprawozdania budżetowe:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Dochody wykonane” z ewidencją księgową (kwota 59.589.779,13 zł) – jak wynika z pisemnej informacji, złożonej przez Panią Henrykę Walkusz – Kierownika Referatu Finansów, cyt.: „*W sprawozdaniu Rb 27S w kolumnie dochody wykonane ujęte są obroty konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej przebiegowe na koniec każdego miesiąca na konto 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej, obroty konta 133 które są księgowane w korespondencji z kontem 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz konta 141 które są przebiegowe na koniec każdego miesiąca na*

konto 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej. Natomiast w sprawozdaniu Rb 28S w kolumnie wydatki wykonane ujęte są obroty konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej”.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/2 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Wydatki wykonane” z ewidencją księgową – w wyniku kontroli stwierdzono zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. obrotami Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (kwota 35.412.267,25 zł),
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy na koniec roku 2018, w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazany stan:

- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 0,00 zł,
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 984.346,00 zł i był zgodny z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Sprawozdawczość finansowa:

Na dzień **31.12.2018 r.**, kontrolowana jednostka sporządziła następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Wójta Gminy Przodkowo i Skarbnika Gminy Przodkowo.

- Kontrolą objęto poniższe sprawozdania finansowe:

1) Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Przodkowo (sporządzony na dzień 31.12.2018 r.), w którym stwierdzono:

AKTYWA

- grunty: stan zgodny z saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” – pomniejszony o umorzenia wynikające z konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – umorzenia w zakresie prawa wieczystego użytkowania,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan zgodny z saldem Wn konta 011-01 i 011-02 (środki trwałe z grupy 1 i 2 KŚT) - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071-01 i 071-02 (umorzenie środków trwałych z grupy 1 i 2 KŚT),
- urządzenia techniczne i maszyny: stan zgodny z saldem Wn konta 011-03, 011-04, 011-05, 011-06 (środki trwałe z grupy 3-6 KŚT) - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071-03, 071-04, 071-05, 071-06 (umorzenie środków trwałych z grupy 3-6 KŚT),
- środki transportu: stan zgodny z saldem Wn konta 011-07 (środki trwałe z grupy 7 KŚT) - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071-07 (umorzenie środków trwałych z grupy 7 KŚT),
- inne środki trwałe: stan zgodny z saldem Wn konta 011-08 - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071-08,
- środki trwałe w budowie (inwestycje): stan zgodny z saldem Wn konta 080.

B. Aktywa obrotowe:

- materiały: stan zgodny z saldem Wn konta 310,
- należności z tytułu dostaw i usług: stan zgodny z saldem Wn konta 201,
- należności od budżetów: stan zgodny z saldem Wn konta 225,
- pozostałe należności: stan zgodny z saldem Wn konta 220, 221, 234, 240, – pomniejszonego o saldo Ma konta 290,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: stan zgodny z saldem Wn konta 135 i 139,
- inne środki pieniężne: stan zgodny z saldem Wn konta 141.

PASYWA

- fundusz jednostki: stan zgodny z saldem Ma konta 800,
- zysk netto (+): stan zgodny z saldem Ma konta 860,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług: stan zgodny z saldem Ma konta 201,
- zobowiązania wobec budżetów: stan zgodny z saldem Ma konta 225,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: stan zgodny z saldem Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: stan zgodny z saldem Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania: stan zgodny z saldem Ma konta 221, 234, 240,
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów): stan zgodny z saldem Ma konta 240,

- zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: stan zgodny z saldem Ma konta 851.

2) Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Urzędu Gminy Przodkowo (sporządzony na dzień 31.12.2018 r.), w którym stwierdzono:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- Przychody netto ze sprzedaży produktów: stan zgodny z zapisami konta 700,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych: stan zgodny z zapisami konta 720.

Koszty działalności operacyjnej:

- amortyzacji: stan zgodny z zapisami konta 400,
- zużycie materiałów i energii: stan zgodny z zapisami konta 401,
- usługi obce: stan zgodny z zapisami konta 402,
- podatki i opłaty: stan zgodny z zapisami konta 403,
- wynagrodzenia: stan zgodny z zapisami konta 404,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: stan zgodny z zapisami konta 405,
- pozostałe koszty rodzajowe: stan zgodny z zapisami konta 409,
- inne świadczenia finansowe z budżetu i pozostałe obciążenia: stan zgodny z zapisami konta 410,
- pozostałe obciążenia: stan zgodny z zapisami konta 411.

Pozostałe przychody operacyjne:

- inne przychody operacyjne: stan zgodny z zapisami konta 760.

Pozostałe koszty operacyjne:

- pozostałe koszty operacyjne: stan zgodny z zapisami konta 761.

Przychody finansowe:

- odsetki: stan zgodny z zapisami konta 750.

Koszty finansowe:

- odsetki; inne: stan zgodny z zapisami konta 751.

Zysk (strata) netto: stan zgodny z saldem konta 860.

3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy Przodkowo (sporządzony na dzień 31.12.2018 r.), w którym stwierdzono:

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO): stan zgodny z zapisem konta 800,

1. Zwiększenia funduszu (z tytułu):

- zysk bilansowy za rok ubiegły: stan zgodny z saldem konta 860,
- zrealizowane wydatki budżetowe: stan zgodny z zapisami konta 130 (konta 800) - kwota zgodna ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-28S z wykonania planu

wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 r. (kwota 59.589.779,13 zł),

- środki na inwestycje: stan zgodny z zapisami konta 810 – pomniejszone o zapisy konta 224,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne: stan zgodny z zapisami konta 800,

2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu):

- zrealizowane dochody budżetowe: stan zgodny z zapisami konta 130 (konta 800) - kwota zgodna ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 r. (kwota 59.589.779,13 zł),
- dotacje i środki na inwestycje: stan zgodny z zapisami konta 810,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych: stan zgodny z zapisami konta 800,
- inne zmniejszenia: stan zgodny z zapisami konta 800.

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ): stan zgodny z saldem Ma konta 800.

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-).

1. zysk netto (+): stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Kontrolą objęto Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Gmina Przodkowo przeprowadziła analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia według art. 30 ust 3 KN w roku 2018, sporządzono w wymaganym ustawowo terminie, tj. do dnia 20.01.2019 r.,
- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę

samorządu terytorialnego”, sporządzono w dniu 09.01.2019 r. – wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 16.01.2019 r.,

- ze sprawozdania wynikało, że poniesione w 2018 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli: kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych były wyższe od wynagrodzeń ustalonych jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. Natomiast wynagrodzenia nauczycieli stażystów, były niższe o 5.488,02 zł,
- wysłano informację o wypłacie jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów w łącznej kwocie 5.488,02 zł, w terminie do dnia 31.01.2019 r.

Ponadto, zwrócono się z zapytaniem do Wójta Gminy Przodkowo, z zapytaniem, czy w Gminie Przodkowo, w roku 2019 (do dnia 06.11.2019 r.), odbył się strajk nauczycieli. Jeśli tak, to proszę o informację, w jaki sposób dokonywano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku?

W odpowiedzi uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „*W odpowiedzi na pytanie dotyczące wynagrodzenia nauczycieli szkół podstawowych i gimnazjów podczas akcji strajkowej w kwietniu 2019 roku, uprzejmie informuję, iż w Gminie Przodkowo nie wystąpił ten problem, tzn. nauczyciele nie prowadzili akcji strajkowej w żadnej ze szkół. W związku z powyższym nie wystąpił problem z wypłatą wynagrodzeń*”.

Powyższą informację wraz pismem kontrolującą, ujęto w aktach roboczych **pod pozycją II/3 Załącznika Nr 1** protokołu kontroli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

W Urzędzie Gminy Przodkowo, roku w 2018, w sprawie, m.in. inwentaryzacji kasy, obowiązywała instrukcja wprowadzona następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Przodkowo:

- Nr 47/2016 z dnia 01.04.2016 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych (uchylona poniższym zarządzeniem),
- Nr 191/2018 z dnia 14.12.2018 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych,
- Nr 46/2016 z dnia 01.04.2016 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Przodkowie i jednostkach obsługiwanych – zmienione

Zarządzeniem Nr 206/2017 z dnia 29.12.2017 r. (obowiązująca do dnia 31.12.2018 r.),

- Nr 192/2018 z dnia 14.12.2018 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Przodkowie i jednostkach obsługiwanych (obowiązująca od dnia 01.01.2019 r.).

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzację kasy przeprowadzono w ostatnim dniu roku obrotowego (w ostatni dzień roboczy), z której sporządzono protokół z inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2018 r.
- inwentaryzacji kasy nie przeprowadzono na arkuszach spisu z natury, jak wynika, to m.in. z w/w instrukcji inwentaryzacyjnej – Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 46/2016 z dnia 01.04.2016 r. z późn. zm. oraz Zarządzenia Nr 148/2018 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 18.10.2018 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (§ 4).

Powyższą instrukcję wraz z w/w protokołem z inwentaryzacji kasy, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/4 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- przeprowadzono 5 kontroli w ciągu trwania roku 2018 roku przez Skarbnika Gminy Przodkowo, w dniach: 30.01.2018 r., 15.03.2018 r., 24.05.2018 r., 25.10.2018 r., 13.12.2018 r.,
- na dzień przekazywania obowiązków kasjera, każdorazowo sporządzano protokół przekazania, zgodnie z powyższą instrukcją.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Przodkowo, przeprowadzoną przez kontrolowaną jednostkę na dzień 31 grudnia 2018 r.

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Sztumie, na ostatni dzień roku 2018 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Przodkowo:

- na podstawie ewidencji analitycznej kont rozrachunkowych, na dzień 31.12.2018 r. salda kont rozrachunkowych, wyglądały następująco:

Nr konta	Nazwa Konta	Salda na dzień 31.12.2018 r. (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	5.160,27
220	Należności z tytułu zaległości budżetowych,	574.332,25
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	171.882,26
225	Rozrachunki z budżetami	4.967,76
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	176.900,00
240	Pozostałe rozrachunki	12.415,00

- sporządzono „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r.”, potwierdzający dokonanie inwentaryzacji drogą weryfikacji powyższych sald, poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych – w którym nie stwierdzono różnic. Protokół weryfikacji został podpisany przez pracownika dokonującego weryfikacji oraz głównego księgowego - Skarbnika Gminy Przodkowo.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna, wprowadzona do budżetu Gminy Przodkowo Uchwałą Nr XXVIII/282/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przodkowo na 2018 rok.

stanowiła kwotę **14.556.589 zł** i składała się z:

- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości **2.284.451 zł**,
- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **12.272.138 zł**,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości **0 zł**.

W 2018 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą **14.398.181 zł** - dokonano zmniejszenia części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 158.408 zł (Rozdz. 75801) – zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XXX/295/2018 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21.03.2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Przodkowo na rok 2018 r.

Na dzień 31.12.2018 r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej, zamknęła się kwotą **14.398.181 zł**, równą planowi po zmianach.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.2. Dotacje

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2018, przez Gminę Przodkowo, opisano w punkcie 3.7. *Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

W Gminie Przodkowo, w powyższym zakresie, w roku 2018, obowiązywały następujące Zarządzenia Wójta Gminy Przodkowo:

- Nr 49/2013 z dnia 23.04.2013 r., w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Przodkowo,
- Nr 189/2018 z dnia 14.12.2018 r., w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Przodkowo o jednostkach obsługiwanych.

W wyniku kontroli ustalono:

- księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Przodkowo 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,
- ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w systemie RADIX, który obejmuje m.in.: program „POGRUN” naliczanie podatków i program „WIP” windykacja opłat i podatków - zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są codziennie na podstawie wpłat podatków i opłat sporządzanych wg wpływów ujętych na dziennych wyciągach do rachunku bankowego budżetu,
- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- 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 Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Przodkowie (w zakresie wymiaru i podatku), korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

3.2.2. Podatek od nieruchomości i zobowiązanie łączne

Wysokość obowiązujących w 2018 roku stawek podatku od nieruchomości, Rada Gminy Przodkowo, określiła Uchwałą Nr XXVII/273/2017 z dnia 09.11.2017 r., w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Przodkowo (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 01.12.2017 r., poz. 4150).

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami określono Uchwałą Nr VIII/92/2015 Rady Gminy Przodkowo z dnia 19.11.2015 r., w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 16.12.2015 r., poz. 4278).

W powyższym zakresie (u osób prawnych i/lub fizycznych), kontrolą objęto:

- zgodność formularzy informacji / deklaracji oraz załączników na podatek od nieruchomości składanych w roku 2018, ze wzorami określonymi w/w uchwałą, u osób prawnych / fizycznych,
- terminowość składanych deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018, u osób prawnych,
- zgodność stawek stosowanych przy ustalaniu kwoty podatku ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości (tj. weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach (tj. weryfikacja danych zawartych w informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Przodkowo, według „Wykazu płatników podatku od nieruchomości” – osoby prawne, sporządzonego z programu komputerowego Radix

POGRUN+, w roku 2018 zaewidencjonowanych było łącznie 60 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą objęto 9 losowo wybranych podatników, o następujących numerach kont: 58-00000049, 58-00000042, 58-00000008; 58-00000009; 58-00000022; 58-00000028; 5800000001; 58-00000075.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników składane w roku 2018 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- wszystkie deklaracje zostały złożone przez podatników w Urzędzie Gminy w Przodkowie terminowo, tj. do dnia 31.01.2018 r.,
- wyliczenia rachunkowe w złożonych deklaracjach były prawidłowe,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, w których stosowano stawki zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą,
- we wszystkich deklaracjach złożonych przez podatników, dane zawarte w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencją gruntów i budynków,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Przodkowo, według wykazu płatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne, sporządzonego z programu komputerowego Radix POGRUN+, przez pracownika merytorycznego Panią, Dorotę Halman – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, w roku 2018 liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych, wynosiła łącznie 2745 osób (w tym, osób objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym).

Kontrolą objęto łącznie 23 podatników z w/w, o następujących numerach rejestru: 00004563; 00000537; 00005976; 00003546; 00000144; 0000392; 00005106; 00004241; 00005738; 00001679; 00001934; 00000460; 00001110; 00002283; 00003902; 00000072; 00003243; 00003929; 00003250; 00000590; 00000848; 00005473; 00001572;

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze informacji i załączników składane w roku 2018, były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,

- stawki stosowane przy ustalaniu podatku w decyzjach były zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą,
- wysokość zobowiązań podatkowych w wydanych decyzjach ustalana była prawidłowo, w oparciu o informacje podatkowe, w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przypisów zobowiązań podatkowego na indywidualnych kartach podatników, dokonywano nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

3.2.3. Podatek rolny i zobowiązanie łączne

W powyższym zakresie kontrolą objęto rok 2018.

W roku 2018, Rada Gminy Przodkowo, obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego, Uchwałą Nr XXVII/275/2017 r. z dnia 09.11.2017 r., w sprawie *obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2018 rok*.

Jak wynika z powyższej uchwały, średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2018 ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.10.2017 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 (M.P. z 2017 r., poz. 958), obniżono z kwoty 52,49 zł za 1 dt do kwoty 50 zł za 1 dt dla celów podatku rolnego na 2018 rok.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2018 stosowano stawkę 125,00 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych (2,5q żyta x 50,00 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2017 r. (M.P. z 2017 r. poz. 958) lub 250,00 zł od 1 ha pozostałych gruntów (5q żyta x 50,00 zł).

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami określono Uchwałą Nr VIII/92/2015 Rady Gminy Przodkowo z dnia 19.11.2015 r., w sprawie *określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego* (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 16.12.2015 r., poz. 4278).

W powyższym zakresie (osób prawnych i/lub fizycznych), sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek rolny składanych w roku 2018, ze wzorami określonymi w/w uchwałą,
- terminowość składanych deklaracji na podatek rolny na rok 2018, u osób prawnych,

- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2018, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek rolny, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek rolny (tj. weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku rolnego (tj. weryfikacja danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

Podatek rolny – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Przodkowo, według wykazu płatników podatku rolnego – osoby prawne (stan na dzień 31.12.2018 r.), sporządzonego z programu komputerowego Radix POGRUN+, przez Panią Dorotę Halman – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, w roku 2018 zaewidencjonowanych było łącznie 29 podatników podatku rolnego osób prawnych. Kontrolą objęto 7 podatników, o następujących numerach kont: 53-00000072; 53-00000050; 53-00000047; 53-00000006; 53-00000065; 53-00000033; 53-00000060.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników składane w roku 2018 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- wszystkie deklaracje składano terminowo, tj. do dnia 15.01.2018 r.,
- we wszystkich deklaracjach:
 - wysokość zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji, ustalana była prawidłowo (w deklaracjach stosowano właściwe przeliczniki do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowano właściwą na 2018 rok stawkę podatku),
 - dane zawarte w deklaracjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
 - wyliczenia rachunkowe były prawidłowe,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Przodkowo, według wykazu płatników podatku rolnego – osoby fizyczne, sporządzonego z programu komputerowego Radix POGRUN+, przez pracownika merytorycznego, Panią Dorotę Halman – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, w roku 2018 liczba osób objętych podatkiem rolnym od osób fizycznych, wynosiła łącznie 3425 osób (w tym, osób objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym).

Kontrolą objęto 20 podatników posiadających zobowiązanie z tytułu podatku rolnego, o następujących numerach ewidencyjnych: 00000537; 00005976; 00003546; 00000438; 00001806; 00003759; 00005156; 00005883; 0000685; 00000401; 00003895; 00000769; 00002033; 00002544; 00005045; 00005395; 00005106; 00001679; 00002283; 00000072.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze informacji i załączników składane w roku 2018 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2018 stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe (w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków),
- przypisów zobowiązań podatkowego na indywidualnych kartach podatników, dokonywano nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

Odpis na rzecz Izby Rolniczej

W roku 2018 Gmina Przodkowo uzyskała wpływy:

- z tytułu podatku rolnego w kwocie 222.634,02 zł (ustalono na podstawie zestawienia stanu kont 130-756-75615-0320-00 i 130-756-75616-0320-00, za okres od 01.01-31.12.2018 r.),
- z tytułu odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w podatku rolnym w wysokości 363,24 zł (ustalono na podstawie sald rozrachunkowych na dzień 31.12.2018 r. podatku rolnego od osób prawnych i fizycznych, wygenerowanego z systemu Radix WIP+),

co łącznie stanowiło przychód z tytułu podatku rolnego wraz z w/w odsetkami za zwłokę od zaległości podatkowych w łącznej kwocie 222.997,26 zł.

W związku z powyższym odpis, o którym mowa w art. 35 ustawy z dnia 14.12.1995 r. o izbach rolniczych w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, powinien być wynosić 4.459,95 zł.

Natomiast Gmina Przodkowo, na rzecz Izby Rolniczej, za rok 2018, odprowadziła odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, w łącznej kwocie 4.495,98 zł, czym zawyżono kwotę odpisu o 36,03 zł.

Kwoty i terminy przelanej odpisu na rzecz Izby Rolniczej, przedstawia poniżej tabeli:

Lp.	Data przekazania kwoty na rachunek Izby Rolniczej	Kwota wpływu ogółem z podatku rolnego - w tym, kwota odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (zł)	Za okres – termin płatności podatku	2% odpis na rzecz Izby Rolniczej – przelany na rachunek Izby Rolniczej (zł)	Data przelania na rachunek Izby Rolniczej
1	05.04.2018 r.	81.683,31	I kwartał - 15.03.2018 r.	1.633,67	27.03.2018 r.
2	05.06.2018 r.	43.244,24	II kwartał - 15.05.2018 r.	864,88	22.05.2018 r.
3	05.10.2018 r.	47.074,60	III kwartał - 15.09.2018 r.	941,49	26.09.2018 r.
4	05.12.2018 r.	37.471,82	IV kwartał - 15.11.2018 r.	749,44	30.11.2018 r.
5	14.01.2018 r.	13.465,09	16.11-31.12.2018 r.	269,30	31.12.2018 r.
	Końcowe rozliczenie	37,20		37,20	27.03.2019 r.
Razem		222.976,26	-	4.495,98 zł	37.628,52

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Henryka Walkusz – Kierownik Referatu Finansów, o następującej treści, cyt.: „Informacja o sposobie wykazania podstawy do obliczenia 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego.

Zestawienie wyliczenia należnego do Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego za poszczególne okresy roku 2018 zostało sporządzone w następujący sposób: podstawę do obliczenia odpisu przyjęto z obrotów Ma kont 220 (zaległości budżetowe) i konta 221 (dochody budżetowe) dotyczących wpływów z podatku rolnego od osób prawnych i fizycznych oraz odsetek z tych tytułów. Obroty strony Ma tych kont ujmują wszystkie nadpłaty, wpłaty bieżące, zwroty oraz dochody w drodze za dany okres sprawozdawczy. W 2018 roku dokonano na koncie 221 także przeksięgowania przedawnionych nadpłat (5 lat) w kwocie 21,00. Przeksięgowania dokonano z konta Ma 221 zapisem czerwonym na konto Ma 761 zapisem czarnym. Operacja ta nie dotyczyła obrotów na koncie 130, dlatego wynikła różnica w kwocie 21,00 przy obliczeniu podstawy odpisu z konta 130 a podstawą obliczoną z kont 220 i 221. Gmina przyjęła podstawę obliczenia odpisu z kont 220 i 221 ze względu na dane zawarte na tych kontach a nie z danych na koncie 130. Dane z konta 130 trzeba przeliczyć ręcznie ponieważ nie zawierają wpływów w drodze za dany rok, a są uznane przez wpływy w drodze za poprzedni rok. Także wpływy z kont 220 i 221 były bardziej przejrzyste i nie wymagały dodatkowych obliczeń ręcznych jakie trzeba by dokonać przy obrotach konta 130. Odpis 2% od przedawnionej nadpłaty został odprowadzony w roku w którym ta nadpłata powstała, dlatego

też Gmina uważa wykazaną w 2018 roku podstawę do obliczenia odpisu 2% z tytułu wpływów z podatku rolnego za prawidłową.

W dniu 21 października br w trakcie kontroli dokonano korekty odpisu na Izby Rolnicze za rok 2018. Powstała nadpłata zostanie rozliczona wpłat za listopad 2019 r. ”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli *pod pozycją II/5 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.2.4. Podatek leśny i zobowiązanie łączne

W roku 2018, Rada Gminy w Przodkowie, nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 roku wyniosła 197,06 zł za 1m³ (M.P. z 2017 r. poz. 963).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2018 według stawki 43,3532 zł (197,06 zł x 0,220 m³ drewna).

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami określono Uchwałą Nr VIII/92/2015 Rady Gminy Przodkowo z dnia 19.11.2015 r., w sprawie *określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego* (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 16.12.2015 r., poz. 4278).

Podatek leśny – osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Przodkowo, według wykazu płatników podatku leśnego – osoby fizyczne, sporządzonego z programu komputerowego Radix POGRUN+, przez pracownika merytorycznego Panią, Dorotę Halman – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w roku 2018 liczba osób objętych podatkiem leśnym od osób fizycznych, wynosiła łącznie 541 osób (w tym, osób objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym).

Kontrolą objęto 15 podatników posiadających zobowiązanie z tytułu podatku rolnego, o następujących numerach rejestru: 00000485; 00000672; 00003233; 00000046; 00000469; 00000337; 00004287; 00004551; 00000103; 00000017; 00000584; 00000506; 00004822; 00000471; 00000144; 00000537; 00003546.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze informacji i załączników składane w roku 2018 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2018 stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe (w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków),
- przypisów zobowiązań podatkowego na indywidualnych kartach podatników, dokonywano nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

Podatek leśny - osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Przodkowo, według wykazu płatników podatku leśnego – osoby prawne, sporządzonego z programu komputerowego Radix POGRUN+, przez pracownika merytorycznego Panią, Dorotę Halman – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w roku 2018 liczba osób objętych podatkiem leśnym od osób prawnych, wynosiła łącznie 10 osób.

Kontrolą objęto 7 podatników, o następujących numerach kont: 59-00000025; 59-00000034; 59-00000027; 59-00000035; 59-00000028; 59-00000062; 59-00000033.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kart kontowych oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników składane w roku 2018 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- deklaracje składane były terminowo, tj. do dnia 15.01.2018 r.,
- na kontach podatników dokonywano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji,
- dane zawarte w deklaracjach podatkowych dotyczące powierzchni lasów były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, obowiązywały stawki podatku od środków transportowych, ustalone uchwałą Nr XXVII/274/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 09.11.2017 r., w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Przodkowo (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 01.12.2017 r., poz. 4151).

Na podstawie rejestru podatników podatku od środków transportowych, wygenerowanego z systemu RADIX POST+, na dzień 31.12.2018 r. przez pracownika merytorycznego, Panią Dorotę Halman – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, ustalono, że w roku 2018 roku, na terenie Gminy Przodkowo funkcjonowało 77 podatników podatku od środków transportowych (w tym, 12 osób prawnych i 65 osób fizycznych).

Kontrolą objęto 10 podatników (w tym: 5 osób fizycznych i 5 osób prawnych), o następujących numerach kont: 60-00000115, 60-00000117, 60-00000123, 60-0000125, 60-00000121, 10-00000262, 10-00000341, 10-00000276, 10-00000350, 10-00000321,

w zakresie:

- zgodności formularzy deklaracji składanych w roku 2018, ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych z dnia 19.11.2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 2025),
- terminowości i kompletności składanych deklaracji rocznych,
- prawidłowości wymiaru podatku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji były zgodne z określonymi wzorami w w/w rozporządzeniu,
- deklaracje roczne za rok 2018, składane do dnia 15.02.2018 r., w/w podatnicy składali terminowo,
- deklaracje / korekty składane w trakcie roku podatkowego, w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany miejsca zamieszkania lub siedziby, składane były terminowo,
- we wszystkich przypadkach, objętych kontrolą, organ podatkowy dokonywał prawidłowej weryfikacji danych złożonych deklaracji - zobowiązania podatkowe ustalano w prawidłowych wysokościach.

3.2.6. Opłata miejscowa, uzdrowiskowa, targowa

W 2018 roku, Gmina Przodkowo, nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej, uzdrowiskowej i targowej i nie podejmowała uchwał w powyższym zakresie.

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Kontrolą objęto rok 2018.

W powyższym zakresie sprawdzono:

1. Czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Przodkowo, oddane do użytkowania w roku 2017, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w roku 2018 (na

podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego).

Ustalono, że Urząd Gminy w Przodkowie, otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach zgłoszenia zakończenia budowy (oddanych w użytkowanie) – w roku 2017 do Urzędu Gminy wpłynęło 76 zawiadomień o zakończeniu budowy (oddaniu w użytkowanie). Kontrolą objęto zawiadomienia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach przesłane do Urzędu Gminy w Przodkowie o zakończeniu budowy w okresie: marzec, kwiecień, maj 2017 roku – to jest łącznie 15 zawiadomień o zakończeniu budowy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

2. Czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości.

Na podstawie danych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowanych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., przez pracownika merytorycznego, Panią Darię Bielicką – Inspektora ds. księgowości, ustalono, że w 2018 roku, na terenie Gminy Przodkowo, w powyższym okresie działalność gospodarczą rozpoczęło 64 osób - kontrolą objęto 7 z powyższych osób, o następujących numerach REGON: 191256139, 369169871, 369410019, 221029188, 369503360, 369163526.

W wyniku kontroli, ustalono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3. Czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy Przodkowo, w 2018 roku, zostały objęte podatkiem od środków transportowych.

Gmina Przodkowo, w roku 2018, otrzymywała co miesiąc informacje ze Starostwa Powiatowego w Kartuzach o pojazdach zarejestrowanych/wyrejestrowanych z terenu gminy Przodkowo.

Kontrolą objęto wszystkie pojazdy wskazane w w/w zawiadomieniach dotyczących zarejestrowanych/wyrejestrowanych pojazdów w miesiącu kwietniu i czerwcu 2018 roku (to jest łącznie 24 pojazdy).

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków, umorzeń oraz opłata prolongacyjna

W roku 2018, Wójt Gminy Przodkowo, wydał:

- 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na wnioski podatnika,
- 2 decyzje w sprawie rozłożenia podatku na raty lub odroczenia terminu płatności podatków.

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, wydawano po złożeniu wniosku przez podatników, w oparciu o treść wniosku i załączony materiał dowodowy,
- decyzje wydawane były z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 139 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje zawierały wymogi formalne określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków w 2018 roku udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, zamieszczono na tablicy ogłoszeń,
- prawidłowość wykazania danych (kwot) z powyższych decyzji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst., za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., opisano poniżej w punkcie 3.2.9. niniejszego protokołu.

Opłata prolongacyjna

Rada Gminy Przodkowo podjęła uchwałę Nr XXXVI/197/98 z dnia 30.03.1998 r. w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej, wprowadzającą opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu Gminy.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje, w których ustalono opłatę prolongacyjną – w roku 2018 wydano jedną decyzję o numerze FN.3120.1322.2018 z dnia 21.08.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że opłata prolongacyjna, w przypadku decyzji dotyczących rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, została wyliczona w prawidłowych wysokościach.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

Wójt Gminy Przodkowo, w roku 2018, nie wydał decyzji w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha.

3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
 - umorzenie zaległości podatkowych,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru,

wykazanych w rocznym w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst., za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Dot. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru):

Jak wynika z przedłożonych do kontroli, wszystkich wydanych w 2018 roku, decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, skutki:

- umorzenia zaległości podatkowych wynosiły łącznie 14.531,00 zł (w tym: podatku rolnego w kwocie 957,00 zł, podatku od nieruchomości w kwocie 13.564,00 zł, podatku rolnego w kwocie 10,00 zł),
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wynosiły 7.487,88 zł (podatek od nieruchomości).

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dane były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 r. oraz

z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST, za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.,

2. Dot. skutków obniżenia górnych stawek podatkowych:

Na podstawie zestawień dotyczących skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych wygenerowanych z systemu komputerowego RADIX za okres od 01.01-31.12.2018 r., przez pracownika merytorycznego, Panią Dorotę Helman - Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek poniższych podatków wyniosły łącznie 970.996,86 zł, w tym:

- od podatku rolnego w łącznej kwocie 11.313,06 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 121,58 zł, osoby fizyczne w kwocie 11.191,48 zł),
- od nieruchomości w łącznej kwocie 715.231,08 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 164.497,40 zł, osoby fizyczne w kwocie 550.733,68 zł),
- od podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 244.452,72 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 42.260,66 zł, osoby fizyczne w kwocie 202.192,06 zł).

Powyższe dane, z przedłożonych zestawień, były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

3. Dot. skutków udzielenia ulg i zwolnień:

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2018 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości 130.749,76 zł, w tym:

- kwota 105.898,89 zł, wynikająca ze zwolnień z podatku od nieruchomości udzielonych na podstawie Uchwały Nr II/9/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30.12.2014 r., w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Przodkowo,
- kwota 24.850,87 zł, wynikająca ze zwolnień z podatku od nieruchomości udzielonych na podstawie Uchwały Nr XXVII/273/2017 z dnia 09.11.2017 r., w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Przodkowo.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

Jak wynika z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.U. z dnia 28.12.2017 r., poz. 2455), organ podatkowy przekazuje powyższe sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w następujących terminach:

Z § 7 powyższego rozporządzenia wynika, że:

1. część A sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 10 stycznia danego roku podatkowego,
2. część B sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 20 lipca danego roku podatkowego.

Z § 11 powyższego rozporządzenia wynika, że:

W roku 2018 r. część A sprawozdania jest przekazywana przez organ podatkowy w terminie do dnia 28 lutego.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez Gminę Przodkowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, sprawozdań, o których mowa powyżej oraz prawidłowość ich sporządzenia.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Przodkowo, sporządzone za rok podatkowy 2018 sprawozdania podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego,

- przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w prawidłowych terminach, tj.:
 - w dniu 16.02.2018 r. sprawozdanie sporządzone w części A (obejmujące dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3 wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5) – korekta sprawozdania przekazana w dniu 21.02.2018 r.,
 - w dniu 16.07.2018 r. sprawozdanie sporządzone w części B (obejmujące dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5),
- sporządziła prawidłowo, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej oraz poszczególnych uchwał.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału i scalenia oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej

W roku 2018 Gmina Przodkowo z tytułu opłaty adiacenckiej uzyskała dochód w wysokości 98.807,36 zł.

W roku 2018, w powyższym zakresie obowiązywała uchwała Nr IX/62/2011 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29.09.2011 r., w sprawie stawek procentowych opłat adiacenckich na terenie Gminy Przodkowo,

Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału:

Jak wynika z pisemnej informacji, złożonej przez pracownika merytorycznego, Panią Darię Bielicką – Inspektora ds. księgowości, w roku 2018 wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty w powyższym zakresie i wydano 47 decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.

Kontrolą objęto 7 decyzji, o następujących numerach: GnF.3134.36.2018, GnF.3134.28.2018, GnF.3134.25.2018, GnF.3134.17.2018, GnF.3134.14.2018, GnF.3134.13.2018, GnF.3134.12.2018.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- wpłat wynikających z decyzji ostatecznych dokonywano terminowo i w prawidłowej wysokości.

Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej

Jak wynika z pisemnej informacji, złożonej przez pracownika merytorycznego, Panią Darię Bielicką – Inspektora ds. księgowości, w roku 2018, nie wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty w powyższym zakresie i nie wydano decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Powyższą informację wraz z pismem kontrolującej ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony *pod pozycją II/6 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.2.11. Opłata planistyczna

W roku 2018 Gmina Przodkowo, uzyskała dochód z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 16.434,35 zł (ustalono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej konta 130-756-75618-0490-0000).

W powyższym zakresie, kontrolująca, wystąpiła do pracownika merytorycznego Urzędu Gminy w Przodkowie, Pani Darii Bielickiej – Inspektora ds. księgowości, z następującymi pytaniami:

1. Czy w roku 2018 do Urzędu Gminy w Przodkowie wpłynęły wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust.5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym?
2. Czy w przypadku otrzymania w/w wypisów z aktów notarialnych, zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji, bezzwłocznie po ich otrzymaniu?
3. Czy w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, kontrolowana jednostka:
 - dokonała wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części,
 - zaoferowała właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej?
4. Czy Rada Gminy Przodkowo podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?
5. Proszę o sporządzenie wykazu obowiązujących uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, uzyskano następujące informacje:

„W związku z otrzymanym pismem udzielam poniższych odpowiedzi:

1. *Tak, w 2018 roku wpłynęły wypisy z aktów notarialnych.*
2. *W 2018 roku do Urzędu Gminy Przodkowo wpłynęły 124 akty notarialne. Każdy akt notarialny jest rozpatrywany bezzwłocznie. Jeśli zachodzi przesłanka do naliczenia opłaty Organ dokonuje wszczęcia w sprawie naliczenia opłaty planistycznej. Z otrzymanych aktów w 2018 roku nie zachodziła przesłanka do naliczenia opłaty planistycznej. Jednocześnie informuje się, że pod koniec roku 2017 roku do Urzędu Gminy wpłynęły akty notarialne z których zachodziła przesłanka do naliczenia w/w opłaty. Dlatego też Organ prowadzący w 2018 roku wydał 4 decyzje naliczające opłatę planistyczną z tychże aktów notarialnych.*
3. *W związku z art.36 ust.1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym informuje się iż nie dokonano wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części, nie zaoferowano właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej.*

4. *Rada Gminy Przodkowo nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia z tytułu pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.*”

Powyższą informację wraz z pismem kontrolującej ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony *pod pozycją II/7 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W związku z powyższym kontrolą objęto wszystkie wydane w roku 2018 decyzje o naliczeniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, o numerach: GnF.6725.1.2018, GnF.6725.2.2018, GnF.6725.3.2018, GnF.6725.4.2018.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo wyliczono wysokość opłaty planistycznej, w oparciu o prawidłowe stawki, określone w poszczególnych Uchwałach Rady Gminy Przodkowo, w sprawie uchwalenia (w tym zmian) miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego poszczególnych nieruchomości,
- wartość nieruchomości określona była na podstawie aktualnych operatów szacunkowych,
- Jak wynika z zestawienia, sporządzonego przez pracownika merytorycznego, Panią Marzenę Konkol – Inspektor ds. księgowości, wpłat kwot wynikających z poniższych decyzji dokonywano w następujący sposób:

1. GnF.6725.1.2018 - dnia 25.05.2018 roku sporządzono upomnienie, dnia 06.07.2018 roku sporządzono tytuł wykonawczy, wpłata z dnia 10.08.2018 roku w wysokości 13.648,00 zł (106 dni po terminie), która nie pokryła całości zaległości, pobrano odsetki w kwocie 309,53 zł oraz koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł; wpłata z dnia 07.11.2018 roku w kwocie 20,13 zł (195 dni po terminie płatności), która uregulowała należność główną, nie pobrano odsetek – kwota poniżej 8,70 zł,
2. GnF.6725.2.2018 – dnia 11.05.2018 roku sporządzono upomnienie na zaległość, dnia 19.07.2018 sporządzono tytuł wykonawczy, dnia 11.09.2019 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach zainkasował kwotę 11,60 zł (koszty upomnienia),
3. GnF.6725.3.2018 – dnia 11.05.2018 roku sporządzono upomnienie na zaległość, dnia 19.07.2018 sporządzono tytuł wykonawczy, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach zainkasował kwoty: dnia 12.03.2019 r. kwotę 74,98 zł, dnia 10.04.2019 r. kwotę 175,48 zł, dnia 10.05.2019 r. kwotę 175,48 zł, dnia 11.06.2019 r. kwotę 175,48 zł, dnia 10.07.2019 r. kwotę 175,48 zł, dnia 09.08.2019 r. kwotę 175,48 zł, dnia 11.09.2019 r. kwotę 163,88 zł,

4. GnF.6725.4.2018 – płatność rozłożono na raty – w przypadku 3 rat wpłat dokonano po terminie (w przedziale od 11 do 53 dni od terminu płatności raty), całość spłacono dnia 15.03.2019 roku, nie pobrano odsetek – kwota poniżej 8,70 zł.

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, obowiązujące stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego regulowała uchwała Nr XXV/242/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 14.11.2013 r., *w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Gmina Przodkowo.*

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, jak wynika z zestawienia decyzji wydanych w roku 2018, sporządzonego przez Pana Ryszarda Toporek – Inspektora ds. infrastruktury technicznej i dróg, w powyższym zakresie wydano 73 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto 10 decyzji (wybranych losowo), o następujących numerach:

1. GK.7230.169.2018 z dnia 18.10.2018 r.,
2. GK.7230.12.2018 z dnia 29.01.2018 r.,
3. GK.7230.52.2018 z dnia 20.04.2018 r.,
4. GK.7230.61.2018 z dnia 07.05.2018 r.,
5. GK.7230.80.2018 z dnia 29.05.2018 r.,
6. GK.7230.93.2018 z dnia 13.06.2018 r.,
7. GK.7230.104.2018 z dnia 06.07.2018 r.,
8. GK.7230.112.2018 z dnia 12.07.2018 r.,
9. GK.7230.122.2018 z dnia 31.07.2018 r.,
10. GK.7230.146.2018 z dnia 17.09.2018 r.,

W wyniku kontroli ustalono:

- przed planowanym zajęciem pasa drogowego składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłat ustalana była według stawek określonych w/w uchwałą Rady Gminy Przodkowo, na podstawie danych zawartych we wnioskach o wydanie pozwolenia,
- we wszystkich decyzjach prawidłowo naliczano ilość dni za zajęcia pasa drogowego przy ustalaniu wysokości opłaty proporcjonalnej,
- w przypadku 8 z 10 w/w decyzji (wymienionych wyżej, w poz. 1-8), nie zastosowano zasady, że zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m² jest traktowane jak zajęcie 1 m² pasa drogowego, jak wynika to z art. 40 ust. 10 ustawy

o drogach publicznych (w przypadku 2 pozostałych decyzji, zajęta powierzchnia wynosiła powyżej 1 m²), czym zaniżono opłaty o łączną kwotę 183,27 zł, to jest:

Decyzja	Powierzchnia - rzut poziomy urządzenia - łącznie (m ²)	Błędne wyliczenia z decyzji (opłata proporcjonalna i roczna)	Prawidłowe wyliczenie (opłata proporcjonalna i roczna)	Różnica (opłata proporcjonalna i roczna)
GK.7230.169.2018 z dnia 18.10.2018 r.,	0,751	0,751 m ² x 67 dni (25,00 : 365 dni) = 3,45 zł	1 m ² x (25,00 : 365 dni) x 67 dni = 4,59 zł	1,14 zł
		0,751 m ² x 25,00 = 18,78 zł	1 m ² x 25,00 = 25,00 zł	6,22 zł
GK.7230.12.2018 z dnia 29.01.2018 r.,	0,125	0,125 m ² x 334 dni x (25,00 : 365 dni) = 2,86 zł	1 m ² x (25,00 : 365) x 334 dni = 22,88 zł	20,02 zł
		0,125 m ² x 25,00 zł = 3,13 zł	1 m ² x 25,00 zł = 25,00 zł	21,87 zł
GK.7230.52.2018 z dnia 20.04.2018 r.,	0,756	0,756 m ² x 252 dni x (25,00 : 365) = 13,05 zł	1 m ² x (25,00 : 365 dni) x 525 dni = 17,26 zł	4,21 zł
		0,756 m ² x 25,00 = 18,90 zł	1 m ² x 25,00 = 25,00 zł	6,10 zł
GK.7230.61.2018 z dnia 07.05.2018 r.,	0,225	0,225 m ² x 238 dni x (25,00 : 365) = 3,67 zł	1 m ² x (25,00 : 365 dni) x 238 dni = 16,30 zł	12,63 zł
		0,225 m ² x 25,00 zł = 5,63 zł	1 m ² x 25,00 = 25,00 zł	19,64 zł
GK.7230.80.2018 z dnia 29.05.2018 r.,	0,508	0,508 x 210 dni x (25,00 : 365) = 7,31 zł	1 m ² x (25,00 : 365 dni) x 210 dni = 14,38 zł	7,07 zł
		0,508 m ² x 25,00 zł = 12,70 zł	1 m ² x 25,00 = 25,00 zł	12,30 zł
GK.7230.93.2018 z dnia 13.06.2018 r.,	0,04	0,04 m ² x 199 dni x (25,00 : 365) = 0,55 zł	1 m ² x (25,00 : 365 dni) x 199 dni = 13,63 zł	13,08 zł
		0,04 m ² x 25,00 = 1,00 zł	1 m ² x 25,00 = 25,00 zł	24,00 zł
GK.7230.112.2018 z dnia 12.07.2018 r.,	0,038	0,038 m ² x 166 dni x (25,00 : 365) = 0,43 zł	1 m ² x (25,00 : 365 dni) x 166 dni = 11,37 zł	10,94 zł

		0,038 m2 x 25,00 zł = 0,95 zł	1 m2 x 25,00 = 25,00 zł	24,05 zł
Łącznie kwota różnicy:				183,27 zł

Kserokopie jednej z powyższych decyzji (Nr GK.7230.169.2018), wraz z wnioskami oraz powyższą Uchwałą Nr XXV/242/2013, ujęto w aktach roboczych kontroli *pod pozycją II/8 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- we wszystkich decyzjach prawidłowo określono terminy płatności opłat za zajęcie pasa drogowego,
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Przodkowo, w roku 2018, uzyskała dochód w wysokości 157.238,77 zł (ustalono na podstawie wydruku ewidencji księgowej konta 130-756-75618-0480-0000).

W roku 2018, w Gmina Przodkowo, w powyższym zakresie obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Przodkowo:

- Nr XVI/160/2004 z dnia 31.08.2004 r., w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy Przodkowo, Nr XXXIV/333/2018 z dnia 07.09.2018 r., w sprawie ustalenia liczby zezwoleń sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Przodkowo,
- Nr III/30/2003 z dnia 27.02.2003 r., w sprawie określenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, Nr XXXIV/334/2018 z dnia 07.09.2018 r., w sprawie usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Przodkowo.

Na terenie Gminy Przodkowo, w roku 2018, jak wynika z „PARPA-G1 rocznego sprawozdania z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2018 roku”, liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 40 (stan na dzień 31.12.2018 r.), w tym: 25 do spożycia poza miejscem sprzedaży i 15 do spożycia w miejscu sprzedaży.

W roku 2018, Wójt Gminy Przodkowo, wydał łącznie 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (kontynuacja), w tym:

a) poza miejscem sprzedaży:

- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,

- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu,

b) w miejscu sprzedaży:

- 0 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 0 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 0 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu.

Kontrolą objęto wszystkie powyższe zezwolenia wydane w roku 2018 oraz 10 z 36 złożonych w 2018 roku za rok poprzedni (rok 2017), oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w poszczególnych punktach sprzedaży (liczbę podmiotów zobowiązanych do złożenia powyższego oświadczenia ustalono na podstawie wykazu punktów sprzedaży funkcjonujących w roku 2017, sporządzonego przez panią Ewelinę Głowienka - referenta), to jest, podmioty o następujących numerach kont: 23-00000208, 23-00000134, 23-00000182, 23-00000200, 23-00000149, 23-00000133, 23-00000157, 23-00000201, 23-00000131, 23-00000132.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców (objętych kontrolą), prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim (2017 rok):
 - pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2017 roku, składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2018 roku,
 - wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2018, ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach oraz w wymaganych terminach,
2. W przypadku przedsiębiorców rozpoczynających działalność w niniejszym zakresie.
 - a) opłaty wnoszone przed wydaniem zezwolenia, o których mowa w art. 11¹ ust. 1-3 uwtpa, były.:
 - ustalane i wnoszone w prawidłowych wysokościach,
 - wszystkie wnoszone terminowo, tj. przed wydaniem decyzji.
 - b) wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - zawierały elementy art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

- składane były wraz z wymaganymi dokumentami, o których mowa w art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- c) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były:
 - po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (postanowienia),
 - na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Zezwolenia jednorazowe:

W roku 2018, w Gminie Przodkowo, wydano:

- a) 1 zezwolenie na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej imprezy,
- b) 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa związana z organizacją przyjęć (catering).

Kontrolą objęto wszystkie powyższe zezwolenia jednorazowe.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (na podstawie złożonych wniosków o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży),
- wszystkie zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom, o których mowa w art. 18¹ ust. 1 uwtपा - na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia ustalane były w prawidłowych wysokościach oraz wnoszone przed wydaniem zezwolenia.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Czynności windykacyjne należności z tytułu poboru podatków i opłat, podejmowane przez Gminę Przodkowo, wobec najwyżej zadłużonych osób, w poszczególnych podatkach i opłatach, przedstawionych w poniższej tabeli:

Podjęte czynności windykacyjne w 2018 roku (3 osoby prawne, 5 osoby fizyczne – największe zadłużenie na dzień 31.12.2018 r.)	
Numer karty kontowej	Zaległości stan na 31.12.2017/ 31.12.2018 r. (dane w zł)
Podatek rolny – osoby prawne	
53-345	36,01/ 3,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	
01-4938 36-1	331,00/ 374,00
01-806	0,00/ 1.329,00
01-702	260,00/ 260,00

01-177	234,00/ 234,00
01-823	219,00/ 219,00
Podatek leśny – osoby prawne	
Brak zaległości	
Podatek leśny – osoby fizyczne	
15-3245	152,00/ 173,00
15-4618	175,52/ 170,54
01-519	77,00/ 182,03
15-702	37,00/ 38,00
15-4938 37-1	204,00/ 222,00
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	
13-6033	0,00/ 4.708,00
13-3349	31,45/ 11.489,63
13-4938 22-2	5.589,90/6.390,90
13-1662 22-1	4.776,00/4.776,60
13-4439	30.287,64/35.059,84
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	
58-56	23.211,00/ 51.630,00
58-66	44.308,19/37.503,00
58-30 19-8	25.958,00/40.749,00
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	
10-357	1.504,00/3.376,00
10-329	3.497,00/ 8.435,00
10-369	0,00/ 995,00
10-286	3.117,00/ 3.117,00
10-350	0,00/ 817,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	
60-124	918,00/ 11.232,00
Opłaty (adiacencka, planistyczna, za zajmowanie pasa drogowego, za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych)	
Opłata adiacencka	
31-267	0,00/ 5.318,47
31-266	0,00/ 5.088,47
31-275	0,00/ 2.559,78
31-187	2.424,10/ 2.424,10
31-208	0,00/ 2.063,00
Opłata planistyczna	
25-93	1.533,00/ 1.533,00
25-97	0,00/ 1.471,00
25-99	0,00/ 2.068,50
Opłata za zajęcie pasa drogowego	
07-341	14,00/ 14,00
07-296	52,55/ 7,00
07-325	63,68/ 86,96
07-357	1.870,40/ 1.870,40

przedstawiono w tabelach ujętych w aktach roboczych kontroli *pod pozycją II/9 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Na podstawie, sporządzonych tabel, które przedstawiają podjęte działania windykacyjne, wobec wyżej wymienionych osób, ustalono, że w roku 2018, Gmina Przodkowo, podejmowała czynności windykacyjne wobec wszystkich wyżej wskazanych osób.

3.3. Dochody z majątku

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W roku 2018, w Gminie Przodkowo, w powyższym zakresie, obowiązywała:

- Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XXIII/244/2001 z dnia 28 czerwca 2001 roku, w sprawie zasad sprzedaży domów i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Przodkowo, przeznaczania pierwszeństwa w ich nabywaniu oraz udzielania bonifikat – zmieniona Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr XXX/303/2018 z dnia 21 marca 2018 roku, w sprawie zmiany Uchwały nr XXIII/244/2001 Rady Gminy Przodkowo z dnia 28 czerwca 2001 roku zasad sprzedaży domów i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Przodkowo, przeznaczania pierwszeństwa w ich nabywaniu oraz udzielania bonifikat,
- Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XXV/356/2010 z dnia 15 marca 2010 roku, w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres oznaczony dłuższy niż trzy lata,
- Zarządzenie Wójta Gminy Przodkowo nr 43/2015 z dnia 9 kwietnia 2015 roku, w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych należących do Gminy Przodkowo.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W roku 2018, Gmina Przodkowo, w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, zawarła 2 umowy sprzedaży nieruchomości, tj.:

WYKAZ NIERUCHOMOŚCI GRUNTOWYCH SPRZEDANYCH W 2018 R W DRODZE PRZETARGOWEJ				
L.p.	Numer sprawy/ Nieruchomość	Cena z operatu szacunkowego (netto) (w zł)	Cena sprzedaży (brutto) (w zł)	Akt notarialny (stan sprawy)
1	Działka nr 72/11 o pow. 1082 m2, Obręb Cieczewo	53 191,00	66 079,29	Rep. A nr 16616/2018 z dnia 19.11.2018 r.
2	Działka nr 315/2 o pow. 2375 m2, Obręb Pomieczyno	60 300,00	74 910,69	Rep. A nr 17360/2018 z dnia 12.12.2018 r.

Kontrolą objęto wszystkie w/w umowy sprzedaży nieruchomości.

W wyniku kontroli, prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży nieruchomości, objętych kontrolą, w poniższym zakresie, ustalono, że:

- sprzedaży nieruchomości, dokonywano w wyniku przeprowadzonych ustnych przetargów nieograniczonych,
- sprzedaży nieruchomości dokonywano na podstawie upoważnienia udzielonego Wójtowi Gminy Przodkowo przez Radę Gminy Przodkowo Uchwałą Nr XXV/356/2010 z dnia 15 marca 2010 roku, w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania

nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres oznaczony dłuższy niż trzy lata.

Upoważnienie zawarto w Rozdziale III § 3 ust. 1, o następującej treści, cyt.: „*Wójt jest upoważniony do samodzielnego zbywania nieruchomości stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym gminy, w szczególności do: sprzedaży, zamiany, zrzeczenia, oddania w wieczyste użytkowanie, w najem lub dzierżawę, użyczenie oddanie w trwały zarząd, obciążania ograniczonymi prawami rzeczowymi, wnoszenia, jako wkładu pieniężnego (aport) do spółek, z wyłączeniem przypadków, o których mowa w ust. 2*”.

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa, powołana w/w Zarządzeniem Nr 43/2015 z dnia 9 kwietnia 2015 roku,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:
 - we wszystkich przypadkach sporządzano wykazy, o których mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
 - wykazy, o których mowa powyżej, podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Przodkowie, na okres 21 dni, a także informacje o wykazie zamieszczano na stronie internetowej Urzędu - informację o zamieszczeniu wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat (Kurier Kaszubski),
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- nie obciążano nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży,
- ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości:
 - a) w przypadku nieruchomości wskazanej w poz. nr 1 (działka Nr 72/11), powyższej tabeli: ogłoszenie o I ustnym przetargu nieograniczonym, podano do publicznej wiadomości wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Mianowicie, wykaz wywieszono w dniu 29.05.2018 r. (6 tygodni liczone od dnia wywieszenia wykazu przypada na dzień

10.07.2018 r.), a ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu: wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 26.06.2018 r., informacje o wywieszeniu wykazu w BIP w dniu 29.06.2018 r. oraz w Kurierze Kaszubskim w dniu 28.06.2018 r. Kserokopię wykazu oraz ogłoszenia, o którym mowa powyżej, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją nr III/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

- b) w przypadku nieruchomości wskazanej w poz. nr 2 (działka Nr 315/2), powyższej tabeli: ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- sprzedaż nastąpiły:
 - a) w przypadku nieruchomości wskazanej w poz. nr 1 (działka Nr 72/11), powyższej tabeli: sprzedaż faktycznie nastąpiła po drugim przetargu, ale w dokumentacji przetargowej kolejny przetarg został nazwany ponownie jako „I pierwszy ustny przetarg nieograniczony” – z tym, że w wyniku kontroli ustalono, że mimo to, zostały zachowane wszystkie terminy wymagane ustawą, dotyczące przeprowadzania kolejnych przetargów (nie obniżono ceny wywoławczej nieruchomości ustalonej przy ogłoszeniu pierwszego przetargu),
 - b) w przypadku nieruchomości wskazanej w poz. nr 2 (działka Nr 315/2), powyższej tabeli: sprzedaż nastąpiła po pierwszym przetargu, z tym, że w dokumentacji przetargowej stwierdzono różnice w określonym terminie przeprowadzenia przetargu, to jest, w opublikowanym ogłoszeniu o I ustnym przetargu nieograniczonym, wskazano termin przetargu na dzień 23.11.2018 r., natomiast w protokole z przeprowadzonego I ustnego nieograniczonego przetargu wskazano, że przetarg odbył się w dniu 22.11.2018 r., co następnie zostało powtórzone w akcie notarialnym (protokół stanowi podstawę do zawarcia umowy).

Szczegóły powyższych przetargów przedstawiano w poniższej tabeli:

Działka	Przetarg	Wykaz nieruchomości	Ogłoszenie o przetargu – publikacja	Termin przetargu wskazany w ogłoszeniu o przetargu / kwota wywoławcza netto	Protokół z przetargu	Akt notarialny
Działka nr 72/11 - Cieczewo	I przetarg przeprowadzony w dniu 27.07.2018 r.	Podany do publicznej wiadomości w dniu 29.05.2018 r.	Tablica ogłoszeń - 26.06.2018 BIP – 29.06.2018	27.07.2018 / 53.191,00 zł	Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Cieczewie z przeprowadzonego	Rep. A nr 16616/2018 z dnia 19.11.2018 r. - w akcie notarialnym

			Kurier Kaszubski – 28.06.2018		przetargu w dniu 27.07.2018 r. o godzinie 11:00, w którym komisja stwierdziła, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym w uwagi na fakt, że jedyny uczestnik przetargu, pan Maciej Janusz Bałchanowski, nie dotrzymał terminu wpłaty wadium, który w ogłoszeniu o przetargu został ustalony na dzień 24.07.2018 r. Wadium zostało zaksięgowane w dniu 27.07.2018 r., czyli po wymaganym terminie.	wskazano, że stawiający okazali protokół z I przetargu ustnego (protokół stanowi podstawę do zawarcia umowy) – cena nabycia 66.079.29 zł
	I przetarg przeprowadzony w dniu 22.10.2018 r.		Tablica ogłoszeń, BIP oraz Kurier Kaszubski w dniu 21.09.2018	22.10.2018 / 53.191,00 zł	Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Czeczewie z przeprowadzonego przetargu w dniu 22.10.2018 r. o godzinie 11:00, w którym komisja stwierdziła, że nabywcą działki został, jedyny oferent, Pan Maciej Janusz Bałchanowski – kwota nabycia 53.191,00 zł netto, 66.079.29 zł brutto.	
Działka Nr 315/2 - Pomieczyno	I przetarg przeprowadzony w dniu 22.10.2018 r.	Podany do publicznej wiadomości w dniu 29.05.2018 r.	Tablica ogłoszeń, oraz Kurier Kaszubski w dniu 23.10.2018 BIP w dniu 24.10.2018	23.11.2018 / 60.300,00 zł	Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Pomieczynie z przeprowadzonego przetargu w dniu 22.11.2018 r. o godzinie 10:15, w którym komisja stwierdziła, że nabywcą działki został, jedyny oferent, Pani Kamila Dampc – kwota nabycia 60.903,00 zł netto, 74.910,69 zł brutto.	Rep. A nr 17360/2018 z dnia 12.12.2018 r. w akcie notarialnym wskazano, że stawiający okazali protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 22.11.2018 r. (protokół stanowi podstawę do zawarcia umowy) – cena nabycia 74.910,69 zł

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył, pracownik merytoryczny, Pan Mieczysław Węsióra – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i funduszy pomocowych, o następującej treści, cyt.: „Wyjaśniam, że w roku 2018 Gmina Przodkowo przeprowadziła

2 przetargi nieograniczone na sprzedaż działki nr 72/11 położonej w Cieczewie. I przetarg w dniu 27.07.2018 roku i kolejny w dniu 22.10.2018 roku, który określono jako przetarg I zachowując wszystkie wymagane terminy. Określenie przetargu jako I wynika z błędnej interpretacji. Uważałem, że skoro nie dokonano obniżki ceny wywoławczej w kolejnym przetargu jest on nadal I przetargiem.

Wyjaśniam, że w procedurze sprzedaży działki nr 315/2 położonej w Pomieczynie w trybie przetargu nieograniczonego w protokole z przetargu, który był podstawą sporządzenia umowy notarialnej podano datę 22 listopada 2018 roku. Powyższe stanowi pisarska omyłkę, gdyż przetarg przeprowadzono w dniu 23 listopada 2018 roku czyli tak jak określono w ogłoszeniu o przetargu”.

Powyższe wyjaśnienie wraz kserokopią powyższych dokumentów, ujęto w aktach roboczych kontroli **pod pozycją nr III/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- z przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata cen uzyskanych w drodze przetargów następowała przed zawarciem aktów notarialnych,
- wszystkie akty notarialne podpisane były jednoosobowo, przez Zastępcę Wójta Gminy Przodkowo, na podstawie ważnego pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Przodkowo.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej

a. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców:

W roku 2018, Gmina Przodkowo nie dokonała sprzedaży, w trybie bezprzetargowym, nieruchomości stanowiących własność Gminy Przodkowo (lokali mieszkalnych), na rzecz najemców (bez udziału / wraz z udziałem, w nieruchomości wspólnej lub udziałem w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości wspólnej).

b. Sprzedaż gruntów:

W roku 2018, Gmina Przodkowo, nie dokonała sprzedaży gruntów / oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości (gruntów), w trybie bezprzetargowym, stanowiących własność Gminy Przodkowo.

c. Zamiana gruntów:

W roku 2018, Gmina Przodkowo, nie dokonała zamiany nieruchomości, w trybie bezprzetargowym, stanowiących własność Gminy Przodkowo.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, nie obowiązywał wieloletni program gospodarowania nieruchomościami, to jest, Gmina Przodkowo nie podjęła uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania na okres obejmujący rok 2018. Ostatni wieloletni program gospodarowania nieruchomościami został uchwalony na lata 2011-2016, Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr IX/61/2011 z dnia 29 września 2011 roku, *w sprawie przyjęcia "Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Przodkowo na lata 2011-2016*, a następny wieloletni program gospodarowania nieruchomościami został uchwalony dopiero w roku 2019 na lata 2019-2024, Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr VI/74/2019 z dnia 30.05.2019 r., *w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Przodkowo na lata 2019-2024*.

Stawki czynszu za lokalne mieszkalne zostały ustalone Zarządzeniem Nr 131/2012 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 28 września 2012 roku, *w sprawie ustalenia stawek bazowych czynszu za lokale mieszkalne*.

W roku 2018, w Gminie Przodkowo, nie zawarto żadnej umowy najmu lokali mieszkalnych ani socjalnych.

Ponadto, ustalono, że w Gminie Przodkowo, na dzień 31.12.2018 r., opłatą za najem lokali mieszkalnych objętych było 8 najemców.

Kontrolą objęto wszystkich najemców lokali mieszkalnych, pod kątem zgodności dokonanych przypisów z zawartymi umowami, o następujących numerach kont: 04-00000294, 04-00000263, 04-00000283, 04-00000259, 04-00000267, 04-00000293, 27-00000002, 28-00000002.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu w powyższych przypadkach dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami.

3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów i najmu/dzierżawy lokali użytkowych

1. Dzierżawa gruntów

W roku 2018, w Gminie Przodkowo, w powyższym zakresie, obowiązywała Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XIII/120/95 z dnia 25 stycznia 1995 roku, *w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Przodkowo*.

W 2018 roku, Gmina Przodkowo, nie zawarła żadnej umowy dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej.

W roku 2018, jak i do dnia kontroli, tj. 15.10.2019 r., w Gminie Przodkowo, opłatą za dzierżawę gruntów, nie był objęty żaden dzierżawca (brak umów dzierżawy gruntów).

2. Najem/dzierżawa lokali użytkowych

W roku 2018, w Gminie Przodkowo, w powyższym zakresie, obowiązywała:

- Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr IX/84/99 z dnia 17 czerwca 1999 roku, w sprawie *określenia stawek czynszu za lokale użytkowe na terenie Gminy Przodkowo* – zmienionej Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr XIII/120/99 z dnia 28 grudnia 1999 roku, w sprawie *zmiany Uchwały Rady Gminy Przodkowo*,
- Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XXV/356/2010 z dnia 15 marca 2010 roku, w sprawie *określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres oznaczony dłuższy niż trzy lata*.

Z powyższych uchwał, wynika, m.in., że:

- że Wójt może wydzierżawiać lub wynajmować w trybie bezprzetargowym – na kolejne okresy do 3 lat lub na czas nieoznaczony następujące nieruchomości:
 1. przeznaczonych na cele nierolnicze-handlowe, usługowe, gastronomiczne, składowe, magazynowe, reklamowe, parkingowe, dróg dojazdowych, placów manewrowych,
 2. pod zaplecze budów,
 3. w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych,
 4. na cele rolnicze, ogródków przydomowych oraz zieleni ozdobnej,
 5. na cele publiczne.
- stawki miesięczne czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej za lokale użytkowe na cele usług z zakresu ochrony zdrowia wynosi 4,00 zł za m².

a. Najem/dzierżawa lokali użytkowych w drodze bezprzetargowej:

W 2018 roku, Wójt Gminy Przodkowo, zawarł 1 umowę najmu lokalu użytkowego w drodze bezprzetargowej (z dotychczasowym najemcą), to jest:

Umowa najmu zawarta w dniu 31.12.2018 r., pomiędzy Wójtem Gminy Przodkowo, a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej – Praktyka lekarzy Rodzinnych Sp. z o.o. Przedmiotem umowy jest lokal składający się z ośmiu pokoi z pomieszczeniami i korytarzami o łącznej powierzchni użytkowej 191,40 m² wraz z wyposażeniem zgodnie z załączonym planem pomieszczeń wraz z prawem korzystania z parkingu. Umowa zawarta na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2022 r. Wysokość czynszu za i miesiąc ustalono na kwotę 765,60 zł netto + 23% VAT, według następujących wyliczeń: 191,40 m² x 4,00 zł = 765,60 zł + 23 % VAT.

W wyniku kontroli powyższej umowy, ustalono, m.in.:

- umowa została zawarta w trybie bezprzetargowym,
- umowa została zawarta z dotychczasowym najemcą, na okres nie dłuższy niż 3 lata,

- zastosowane stawki były zgodne z obowiązującą Uchwałą określającą stawki,
- przypisów dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową.

Ponadto ustalono, że w Gminie Przodkowo, na dzień 31.12.2018 roku, opłatą za najem lokali użytkowych, objętych było 3 najemców. Kontrolą objęto wszystkich najemców, w zakresie prawidłowości obciążania czynszem najemców, w oparciu o zawarte umowy najmu, o następujących numerach kont: 04-00000277, 04-00000298, 04-00000272.

W wyniku kontroli ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu użytkowego na karcie kontowej najemców, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami.

b. Najem/dzierżawa lokali użytkowych w drodze przetargu

W roku 2018, Gmina Przodkowo nie zawarła żadnej umowy najmu/dzierżawy lokalu użytkowego w drodze przetargu.

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

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

W roku 2018, w Gminie Przodkowo występowało 2 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto wszystkich w/w użytkowników wieczystych, pod kątem prawidłowości obciążania opłatami rocznym (zgodności z zawartymi umowami lub wypowiedzeniami wysokości opłat), o następujących numerach kont: 17-00000009, 17-00000014.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd

W roku 2018, Gmina Przodkowo, nie uzyskała dochodu z tytułu opłat za trwałe zarząd. W Gminie Przodkowo nie występują nieruchomości oddane w trwałe zarząd.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W roku 2018, Gmina Przodkowo, nie wydała żadnej decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, działania windykacyjne, w powyższym zakresie, wobec podmiotów, posiadających kwotę zadłużenia na dzień 31.12.2017 r., w poszczególnych dochodach, przedstawia poniższa tabela, sporządzona przez pracownika merytorycznego, Panią Marzenę Konkół – Inspektora ds. Księgowości (poniższa tabela przedstawia wszystkie zaległości, jakie wystąpiły na dzień 31.12.2017 r. w poszczególnych pozycjach):

Podjęte czynności windykacyjne w 2018 roku (maksymalnie po 5 podmiotów, które mają najwyższą kwotę zadłużenia na dzień 31.12.2018 r.)					
Nr karty konta wej	Zaległości stan na 31.12.2017/ 31.12.2018r (dane w zł)	Windykacja 2018 rok			Dokonane wpłaty (tytuł wpłaty, data, kwota)/(inne uwagi)
		Numer i data wystawienia upomnienia (data doręczenia upomnienia)	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
Użytkowanie wieczyste					
17-13	3.093,90/ 3.093,90	1. FN.3222.I.2.2018.MK 13.06.2018 (dor. 27.06.2018) 2. FN.3222.I.206.2018.MK 29.08.2018 (dor. 04.09.2018) 3. FN.3222.I.288.2018.MK 10.12.2018 (dor. 17.12.2018)	04.07.2018 r. 11.09.2018 r. 24.12.2018 r.		Brak wpłat
17-14	6.187,80/ 9.281,70	1. FN.3222.I.89.2018.MK 13.06.2018 (dor. 27.06.2018) 2. FN.3222.I.245.2018.MK 29.08.2018 (dor. 20.09.2018) 3. Fn.3222.I.414.2018.MK 10.12.2018 (dor. 20.12.2018)	04.07.2018 r. 27.09.2018 r. 27.12.2018 r.		Brak wpłat Brak majątku z którego można by dokonać skutecznej egzekucji.
17-9 34-1	3.263,40/ 3.496,50	1. FN.3222.I.162.2018.MK 13.06.2018 (dor. 13.07.2018) 2. FN.3222.I.266.2018.MK 29.08.2018 (dor. 18.09.2018) 3. FN.3222.I.507.2018.MK 10.12.2018 (dor. 27.12.2018)	20.07.2018 r. 25.09.2018 r. 03.01.2018 r.		Brak wpłat Na zaległości w kwocie 1.398,60 zł wystawiono nakaz zapłaty oraz zabezpieczono hipoteką, dłużnik niewypłacalny
Przekształcenie					
Brak zaległości		-	-	-	-
Dzierżawa / Najem					
04-259	0,00/ 117,81	-	-	-	Dokonane wpłaty: 01. zapłata za czynsz luty 2018, 2018.01.19, 144,23 2. zapłata za czynsz marzec 2018, 2018.03.29, 144,23 zł 3. ZAPŁATA ZA CZYNSZ KWIECIEŃ 2018, 24.04.2018, 144,23 zł 4. ZAPŁATA ZA CZYNSZ, 28.05.2018, 144,23 zł 5. ZAPŁATA ZA CZYNSZ CZERWIEC I LUTY, 20.06.2018, 288,46 zł 6. CZYNSZ ZA LIPIEC B. KLUGE, 31.08.2018, 144,23 zł 7. CZYNSZ ZA 08/2018, 04.09.2018, 3,34 zł 8. CZYNSZ, 24.09.2018, 400,00 zł 9. CZYNSZ ZA MIESZKANIE, 19.11.2018, 200,00 zł
Sprzedaż nieruchomości					
26-81	22.833,77/ 27.076,34	1. FN.3222.I.204.2018.MK 05.07.2018 (dor. 11.07.2018)	18.07.2018 r.	-	Dokonane wpłaty: 1. mieszkanie -50, śmieci – 20, 2018.01.05, 50,00 zł 2. śmieci 20, mieszkanie 50, 2018.02.06, 50,00 zł 3. śmieci 20, mieszkanie 50, podatek 31, woda 62.43, 2018.03.07 50,00 zł 4. śmieci 20, mieszkanie 50, 2018.04.05, 50,00 zł 5. śmieci 20, mieszkanie 50, 2018.05.08, 50,00 zł 6. śmieci 20, mieszkanie 50, podatek 31, woda 62,43, 2018.06.05 50,00 zł 7. śmieci 20, mieszkanie 50, 2018.07.06, 50,00 zł 8. śmieci 20, mieszkanie 100, 2018.08.06, 100,00 zł

					9. śmieci 78, mieszkanie 100, ścieki 62,43, podatek 31, 2018.09.05, 100,00 zł 10. mieszkanie 100, 2018.10.05, 100,00 zł 11. mieszkanie, 2018.11.07, 100,00 zł 12. śmieci 20, mieszkanie 50, 2018.12.05, 130,00 Uwagi: 1. Dnia 05.10.2018 dłużnik złożył wniosek o umorzenie odsetek. 2. Dnia 28.12.2018 złożono wniosek o nadanie klauzuli wykonalności aktowi notarialnemu.
--	--	--	--	--	--

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych kontroli *pod pozycją nr III/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

W roku 2018, Gmina Przodkowo, nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów z terenu nieruchomości.

W sprawie wydanych decyzji i naliczenia opłat / kar za usunięcie drzew i krzewów, w roku 2018, kontrolująca zwróciła się do pracownika merytorycznego, Pani Weroniki Reszka – pomocy administracyjnej, z pisemny zapytaniem:

1. Czy Wójt Gminy Przodkowo, w roku 2018, wydał decyzje w sprawie naliczenia kar / wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów (w tym, czy naliczono opłaty/odroczone terminy naliczonych opłat)?
2. Czy w roku 2018 wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2016 – 2018), które skutkowałyby uiszczeniem opłaty w roku 2018?
Ponadto, proszę o podanie ilości i numerów wszystkich decyzji wydanych, w powyższym zakresie, w latach 2016-2018.
3. Czy w roku 2018 wymierzano karę pieniężną za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia za usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody?

W powyższym zakresie uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „*Odpowiadając na pismo z dnia 15.10.2019 r. wyjaśniam co następuje:*

1. *W 2018 r. Wójt Gminy Przodkowo nie wydał decyzji w sprawie naliczenia kar za usunięcie drzew lub krzewów, a także nie naliczył opłat za usunięcie drzew lub krzewów.
W 2018 r. nie wydano także żadnych decyzji z odroczonym terminem naliczania opłat (zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody).*

2. *W 2018 r. nie wystąpiły przypadki naliczenia/umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody.
W latach 2016-2018 nie wydano decyzji w powyższym zakresie.*
3. *W 2018 r. nie wymierzano kar pieniężnych za uszkodzenie, zniszczenie drzew lub krzewów oraz za usunięcie drzew lub krzewu bez wymaganego zezwolenia, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody”.*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2018.

W roku 2018, z budżetu Gminy Przodkowo, wydatkowano kwotę 66.502.322,07 zł, tj. 96,31% środków przeznaczonych na realizację zadań (plan 69.047.554,10 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

W wyniku kontroli wydatków, w odniesieniu do limitów planu finansowego, przy wykorzystaniu analizy z programu ACL, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2018 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Przodkowo, w którym zatrudnionych było: 41 osób - stan na dzień 01.01.2018 r. / 43 osoby – stan na dzień 31.12.2018 r.

W Urzędzie Gminy Przodkowo, w roku 2018, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przodkowo, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Przodkowo: Nr 42/09 z dnia 18.09.2009 r., - zmieniony Zarządzeniem Wójta Gminy Przodkowo: Nr 103/09 z dnia 17.09.2009 r., Nr 188/2012 z dnia 28.12.2012 r., oraz Nr 203/2017 z dnia 29.12.2017 r., w którym określono, m.in.: wymagania kwalifikacyjne pracowników; szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego; warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii, nagrody jubileuszowej i innych nagród; warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 10 pracownikom zatrudnionych w Urzędzie Gminy Przodkowo, na następujących stanowiskach: Wójta Gminy, Sekretarza/Zastępcy Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Kierownika Referatu Oświaty (Pani

Dorota Drajok), Insp. ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich (Pani Halman Dorota), Kierownika Referatu Finansów (Pani Walkusz Henryka), Insp. ds. księgowości (Pani Pettke Urszula), Referenta (Pani Wilczewska Katarzyna), Robotnika gospodarczego (Pan Domaszk Andrzej), Sprzątaczkę (Pani Węsiora Danuta), w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2018,
- listy płac za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2018 roku.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości ustalania wynagrodzeń oraz prawidłowości zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Przodkowo, w roku 2018 regulowały następujące uchwały:

- Uchwała Nr II/16/2014 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30.12.2014 r., w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Przodkowo* (uchwała wysłana do właściwego organu nadzoru – organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń),
- Uchwała Nr XXXIII/318/2018 Rady Gminy Przodkowo z dnia 19.07.2018 r., w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Przodkowo*.

Powyższa uchwała została wysłana do właściwego organu nadzoru - organ nadzoru, tj. Wojewoda Pomorski (Rozstrzygnięcie Nadzorcze PN-I.4131.25.2018.AF z dnia 23.08.2018 r.), stwierdził nieważność § 1 ust. 2 powyższej uchwały dotyczącego, przyznania Wójtowi dodatkowego dodatku specjalnego w wysokości 1.920,00 zł, w okresie od 01.07-31.12.2018 r.,

- Uchwała Nr II/10/2018 Rady Gminy Przodkowo z dnia 22.11.2018 r., w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Przodkowo* (uchwała wysłana do właściwego organu nadzoru – organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń),

W wyniku kontroli ustalono:

- wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Wójta była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936) oraz z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786),
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w roku 2018 (suma wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę), nie przekraczało w ciągu miesiąca, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w roku 2018

budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w roku 2018 kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł – maksymalna wysokość wynagrodzenia w/w pracowników w roku 2018, wynosiła 12.525,94 zł),

- wysokość wynagrodzenia zasadniczego Zastępcy Wójta Gminy Przodkowo, pełniącego również funkcję Sekretarza Gminy Przodkowo, przedstawia poniższa tabela, w której przedstawiono wysokość, pobieranego w roku 2018, wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przez Sekretarza/Zastępcę Wójta Gminy (brutto), z porównaniem do, obowiązującego w roku 2018, regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Przodkowo oraz Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych:

Świadczenie	Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego wypłacana w roku 2018	Wynagrodzenie Sekretarza Gminy wynikające z Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przodkowo, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Przodkowo Nr 42/09 z dnia 18.09.2009 r., z późn. zm.	Wynagrodzenie Zastępy Wójta wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936)		Wynagrodzenie Zastępy Wójta wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786)
			do 30.06.2018	od 01.07.2018	
Wynagrodzenie zasadnicze	6.440,00 zł (od 01.02.2018 r. - nadal)	6.800,00 zł (od 01.01.2018 - nadal)	4.800,00	3.800,00	4.800,00
	5.800,00 zł (od 01.01.2013 r. do 31.01.2018 r.)				
Dodatek funkcyjny	1.760,00 (od 01.06.2016 r. - nadal)	1.540,00 zł (od 01.01.2018 - nadal)	1.760,00	1.760,00	1.760,00

Ponadto, w przedłożonych do kontroli, aktach osobowych Pani Izabeli Kloskowskiej, nie stwierdzono żadnej informacji, z której można byłoby określić, według jakich kryteriów ustalone było wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny dla Sekretarza/Zastępcy Gminy, to jest, czy według maksymalnych stawek określonych dla Zastępcy Wójta Gminy Przodkowo, czy dla Sekretarza Gminy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Mirosława Bach - Insp. ds. ogóln-

organizacyjnych i kadrowych o następującej treści, cyt.: „Wyjaśnienie do wynagrodzenia Sekretarza Gminy Izabeli Kloskowskiej.

W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej, według jakiego stanowiska przyznano Pani Izabeli Kloskowskiej, pełniącej funkcję, jednocześnie, Sekretarza Gminy i Zastępcy Wójta Gminy Przodkowo, wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny, wyjaśniam, że wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny przyznany był według stawek określonych dla Sekretarza Gminy, w następujący sposób:

Wynagrodzenie dla Sekretarza Gminy Izabeli Kloskowskiej zostało ustalone na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1786) oraz zarządzenia Nr 42/09 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 18 maja 2009 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przodkowo, zarządzenia Nr 188/2012 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przodkowo i Zarządzenia Nr 203/2017 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przodkowo.

Dodatek funkcyjny przyznany Sekretarzowi Gminy Izabeli Kloskowskiej z dniem 1 czerwca 2016 r. został podwyższony do kwoty 1.760,00 zł w związku z wykonywaniem zadań Zastępcy Wójta Gminy.

Niezgodność przyznanego dodatku funkcyjnego z zapisami obowiązującego w roku 2018 Regulaminu wynagradzania pracowników wynika z przeoczenia”.

Powyższe wyjaśnienie wraz kserokopią Regulaminu wynagradzania pracowników i kserokopią dokumentów określających wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, znajdujących się w aktach osobowych, ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/4 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli.

- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Skarbnika Gminy była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936) oraz z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786),
- we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przodkowo - ze wszystkimi

pracownikami zawarto umowy o pracę,

- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- powyższe listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej dokonanej przez pracownika komórki kadrowo – płacowej. Zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta / Zastępcę Wójta Gminy.

Dodatkowe ustalenia:

Na podstawie zestawienia, w sprawie urlopu wypoczynkowego oraz wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójta Gminy Przodkowo, sporządzonego przez Panią Mirosławę Bach - Insp. ds. ogólnego organizacyjnego i kadrowego, ustalono, że w roku 2018, ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono jedynie Wójtowi Gminy Przodkowo, zgodnie z poniższym zestawieniem (nie wystąpiły przypadki wypłaty ekwiwalentu pozostałym pracownikom Urzędu Gminy Przodkowo):

				Szczegółowe rozbieżności			
Zestawienie urlopu wypoczynkowego oraz wypłaty ekwiwalentu Wójta Gminy Przodkowo				Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu (zł)	
Rok	Ilość dni urlopu		Ekwiwalent pieniężny Wypłata	Łącznie	za rok	Łącznie	za rok
	Przysługującego	Wykorzystanego					
2015	0 dni zaległy za 2014 26 dni bieżący za 2015	8 dni za 2015 r. (pozostało 18 dni za 2015 r.)	-				
2016	18 dni zaległy za 2015 26 dni bieżący za 2016	18 dni za 2015 r. (pozostało 26 dni za 2016 r.)	-				
2017	26 dni zaległy za 2016 26 dni bieżący za 2017	5 dni za 2016 r. (pozostało 21 dni za 2016 r. oraz 26 dni za 2017 r.)	-				
2018	21 dni zaległy za 2016 26 dni zaległy za 2017 26 dni bieżący za 2018	21 dni za 2016 r., 4 dni za 2017 r. (pozostało 22 dni za 2017 r. oraz 26 dni za 2018 r.)	łączna kwota 21.992,40 zł wypłacona w dniu 16.11.2018 za 45 dni urlopu niewykorzystanego w roku 2017 i 2018(tj.: 22 dni za 2017 r., 23 dni za 2018 r.)	45 dni (za rok 2017 i 2018)	22 dni za rok 2017 23 dni za rok 2018	21.992,40	10.751,84 za rok 2017 11.240,56 za rok 2018
2019	3 dni zaległy za 2018 26 dni bieżący za 2019	-	-				

Powyższe zestawienia, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/5 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2018, należne za rok 2017 pracownikom Urzędu Gminy w Przodkowie.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 9 pracowników Urzędu Gminy Przodkowo, którym wypłacono „13-tki”, tj.: Sekretarza/Zastępcy Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Kierownika Referatu Oświaty (Pani Dorota Drajok), Insp. ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich (Pani Halman Dorota), Kierownika Referatu Finansów (Pani Walkusz Henryka), Insp. ds. księgowości (Pani Pettke Urszula), Referenta (Pani Wilczewska Katarzyna), Robotnika gospodarczego (Pan Domaszek Andrzej nr kart. 180), Sprzątaczkę (Pani Węsióra Danuta).

W wyniku kontroli, w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2017, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2017, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych,
- łączna kwota poniesionych wydatków przez kontrolowaną jednostkę, w powyższym zakresie wyniosła 150.516,63 zł, co było zgodne z danymi wykazanymi w Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2018 r. (Rozdz. 75023 § 4040).

3.5.3. Nagrody

W gminie Przodkowo, w roku 2018, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przodkowo, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Przodkowo Nr 42/09 z dnia 18.09.2009 r. - zmieniony Zarządzeniem Wójta Gminy Przodkowo: Nr 103/09 z dnia 17.09.2009 r., Nr 188/2012 z dnia 28.12.2012 r., oraz Nr 203/2017 z dnia 29.12.2017 r., Obowiązujący, w roku 2018, Regulamin wynagradzania pracowników, nie reguluje maksymalnej wysokości środków przeznaczonych na nagrody dla pracowników Urzędu Gminy Przodkowo.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2018, przyznano następujące nagrody:

Lista płac				Nagrody / ilość / wysokość
Lp.	Nr	Data	Łączna kwota	
Administracja 75023 § 4010				

Administracja 75023 § 4010					
1	41	29.01.2018	6.500,00	nagroda finansowa	1 nagroda
2	42	29.01.2018	150,00	nagroda za zaangażowanie	1 nagroda
3	184	02.03.2018	7.200,00	nagroda finansowa	1 nagroda
4	198	13.03.2018	11.500,00	nagroda finansowa	1 nagroda
5	206	28.03.2018	1.560,00	nagroda finansowa	2 nagrody po 780,00
6	239	27.03.2018	5.100,00	nagroda finansowa	1 nagroda
7	260	04.04.2018	750,00	nagrody za zaangażowanie	5 nagród po 150,00
8	261	05.04.2018	10.100,00	nagroda finansowa	1 nagroda
9	355	18.05.2018	15.000,00	nagroda finansowa	1 nagroda
10	356	24.05.2018	38.900,00	nagroda finansowa	3 nagrody od 10.100,00 do 14.400,00
11	363	28.05.2018	1.544,00	nagroda finansowa	1 nagroda
12	404	04.06.2018	57.500,00	nagroda finansowa	1 nagroda
13	427	27.06.2018	780,00	nagroda finansowa	1 nagroda
14	461	26.06.2018	14.500,00	nagroda finansowa	1 nagroda
15	463	02.07.2018	2.200,00	nagroda finansowa	1 nagroda
16	490	05.07.2018	23.000,00	nagroda finansowa	2 nagrody po 11.500,00
17	494	11.07.2018	38.700,00	nagroda finansowa	2 nagrody 30.000,00 i 8.700,00
18	533	27.07.2018	780,00	nagroda finansowa	1 nagroda
19	534	27.07.2018	1.050,00	nagrody za zaangażowanie	7 nagród po 150,00
20	587	28.08.2018	30.600,00	nagroda finansowa	2 nagrody 15.800,00 i 14.800,00
21	595	29.08.2018	780,00	nagroda finansowa	1 nagroda
22	596	29.08.2018	600,00	nagrody za zaangażowanie	4 nagrody po 150,00
23	641	03.09.2018	29.000,00	nagroda finansowa	1 nagroda
24	656	26.09.2018	780,00	nagroda finansowa	2 nagrody po 780,00
25	657	26.09.2018	300,00	nagrody za zaangażowanie	2 nagrody po 150,00
26	701	02.10.2018	7.200,00	nagroda finansowa	1 nagroda
27	712	16.10.2018	5.200,00	nagroda finansowa	1 nagroda
28	782	05.11.2018	6.400,00	nagroda finansowa	1 nagroda
29	824	03.12.2018	1.200,00	nagroda finansowa	1 nagroda
30	825	03.12.2018	7.500,00	nagroda finansowa	1 nagroda
31	844	05.12.2018	1.650,00	nagrody za zaangażowanie	11 nagród po 150,00
32	848	06.12.2018	77.000,00	nagrody świąteczne	33 nagrody od 2.000,00 do 8.800,00
33	861	06.12.2018	29.800,00	nagroda finansowa	3 nagrody od 7.000,00 do 15.500,00
34	525	18.07.2018	28.800,00	nagroda finansowa	2 nagrody po 14.400,00
35	316	26.04.2018	7.200,00	nagroda finansowa	1 nagroda
36	297	26.04.2018	1.800,00	nagroda finansowa	6 nagród od 150,00 do 450,00
Łącznie			472.624,00		
Oczyszczalnia ścieków 01010 § 4010					
1	43	29.01.2018	150,00	nagrody za zaangażowanie	1 nagroda
2	597	29.08.2018	250,00	nagrody za zaangażowanie	2 nagrody 50,00 i 200,00
3	658	26.09.2018	175,00	nagrody za zaangażowanie	2 nagrody 25,00 i 150,00
4	845	05.12.2018	300,00	nagrody za zaangażowanie	2 nagrody po 150,00
Łącznie			875,00		
Wodociągi 01010 § 4010					
1	44	29.01.2018	150,00	nagrody za zaangażowanie	1 nagroda
2	846	05.12.2018	150,00	nagrody za zaangażowanie	1 nagroda
Łącznie			300,00		
Drogi 60016 § 4010					
1	45	29.01.2018	150,00	nagrody za zaangażowanie	1 nagroda
2	598	29.08.2018	350,00	nagrody za zaangażowanie	2 nagrody 150,00 i 200,00
3	659	26.09.2018	300,00	nagrody za zaangażowanie	2 nagrody po 150,00
4	847	05.12.2018	450,00	nagrody za zaangażowanie	3 nagrody po 150,00
5	849	06.12.2019	12.000,00	nagrody świąteczne	6 nagród po 2.000,00
Łącznie			13.250,00		
„Skrzydła wiedzy” 85395 § 4010					
1	315	26.04.2018	5.807,00	nagrody finansowe	5 nagród od 350,00 do 2.871,00
2	441	28.06.2018	2.250,00	nagrody finansowe	1 nagroda

3	462	29.06.2018	601,81	nagrody finansowe	1 nagroda
Łącznie			8.658,81		

Zgodnie z powyższym zestawieniem łączna kwota wypłaconych nagród w roku 2018 wyniosła 495.707,81 zł.

Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2018, przyznano 9 nagród jubileuszowych, w łącznej kwocie 96.697,00 zł netto (brutto 117.924,00 zł) – wypłacone środki sklasyfikowano w rozdziale: 75023 § 4010 – 99.648,00 zł, 01010 § 4010 – 13.716,00 zł, 60016 § 4010 - 4.560,00 zł.

Kontrolą objęto wypłatę 5 nagród jubileuszowych, wypłaconych następującym osobom: Bach Mirosława (Insp. ds. ogólnego-organizacyjnych i kadrowych), Dołaszewska Bożena (Kierownik USC), Pettke Urszula (Insp. ds. księgowości), Markowska Katarzyna (Insp. ds. promocji, kultury i sportu), Mielewczyk Ryszard (Konserwator).

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowej wysokości i wypłacano w prawidłowym terminie, z wyjątkiem nagrody jubileuszowej wypłaconej Pani Bożenie Dołaszewskiej - wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

Wójt Gminy Przodkowo, pismem z dnia 02.10.2018 r., przyznał Pani Bożenie Dołaszewskiej, nagrodę jubileuszową za 40 przepracowanych lat, w wysokości 16.656,00 zł (300% wynagrodzenia miesięcznego).

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, ustalono, że Pani Bożena Dołaszewska, do dnia 04.10.2018 r. (w dniu wypłaty nagrody), przepracowała 39 lat, 1 miesiąc i 2 dni, a 40 lat pracy upłynęło dopiero w dniu 02.09.2019 r., w związku z czym kwotę nagrody jubileuszowej zaniżono o kwotę 2.184,00 zł.

Wyjaśnienie w niniejszej sprawie złożył pracownik merytoryczny, Pani Mirosława Bach – Insp. ds. ogólnego-organizacyjnych i kadrowych, o następującej treści, cyt.: „*Wyjaśnienie do wypłaconej nagrody jubileuszowej pracownikowi Bożenie Dołaszewskiej za 40 lat pracy.*

Nagroda jubileuszowa za 40 lat pracy Pani Bożenie Dołaszewskiej została wypłacona w dniu 04.10.2018 roku, a powinna być wypłacona w dniu 02.09.2019 r.

Zaistniała sytuacja była wynikiem pomyłki, to jest:

Pani Dołaszewska Bożena w dniu 4 października 2018 r. dostarczyła dokumenty o pracy na gospodarstwie rodziców jako domownik. Przy sumowaniu okresów zatrudnienia pomocniczo posłużyłam się zestawieniem z akt osobowych pracownika, które zawierało błędną informację

o dacie nabycia uprawnień do 20 lat pracy, które sporządziłam w 1997 roku. Poprzednie okresy wypłaty nagród jubileuszowych były prawidłowe.

Poniżej przedstawiam faktyczne okresy zatrudnienia:

Spółem Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Kartuzach: 03.09.1979 r. – 31.10.1987 r.

Domownik na gospodarstwie rolnym rodziców: 02.11.1987r. - 15.01.1989 r.

Urząd Gminy Przodkowo: 16.01.1989 r. – nadal

W związku z powyższym, wypłata nagrody jubileuszowej powinna była nastąpić w dniu nabycia, to jest w dniu 02.09.2019 r.

W trakcie kontroli RIO w dniu 14.10.2019 r. wypłacono Pani Bożenie Dołaszewskiej różnicę wynagrodzenia z tytułu nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy do kwoty wymagalnej 18.840 zł, tj. 2.184 zł”.

Zgodnie z powyższym, w trakcie kontroli, w dniu 14.10.2019 r., dokonano prawidłowych naliczeń i wypłacono Pani Bożenie Dołaszewskiej powyższą kwotę.

Powyższe wyjaśnienie, wraz kserokopią dokumentów potwierdzających okresy zatrudnienia, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Gminę Przodkowo, w 2018 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

W roku 2018, Gmina Przodkowo, w powyższym zakresie, poniosła wydatki w łącznej kwocie 13.248,99 zł (98,14 % zaplanowanych na ten cel środków), co było zgodne z danymi wykazanymi w Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2018r. W Urzędzie Gminy Przodkowo, w powyższym zakresie, obowiązywało Zarządzenie Nr 44/2016 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 1 kwietnia 2016 roku, w sprawie krajowych podróży służbowych w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych, oraz Zarządzenie 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.

W powyższych zarządzeniach ustalono, m.in.:

- zasady zwrotu kosztów podróży,
- wzór umowy o używanie pojazdu do celów służbowych,
- stawki w wysokości: 0,5214 zł dla samochodu o pojemności skokowej silnika 900 cm³,

0,8358 dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³, określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 23 października 2007 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

W Urzędzie Gminy Przodkowo, prowadzony jest rejestr krajowych wyjazdów służbowych. Na podstawie prowadzonego rejestru, ustalono że w 2018 roku, wystawiono 199 poleceń wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Przodkowo, na podstawie 10 ze 199 wystawionych poleceń wyjazdu służbowego (ujętych w rozdziale 75023 § 4410), o następujących numerach: 15, 30, 45, 61, 75, 91, 105, 120, 135, 150, 166, 180, 195.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy Przodkowo lub osobę przez niego upoważnioną,
- wszystkie wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami lokomocji (z podaniem pojemności silnika pojazdu - samochodu) oraz wyliczone w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, obowiązywało 30 umów, zawartych z pracownikami Urzędu Gminy Przodkowo, na korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego, w których określono, m.in. wysokość wynagrodzenia ryczałtowego, miesięczny limit kilometrów, zasady zwrotu kosztów za podróż służbową.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów wszystkim pracownikom, w drugim półroczu 2018 roku.

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów, w miesiącach od lipca do grudnia 2018 r. (wraz z umowami i oświadczeniami).

W wyniku kontroli ustalono:

- wypłata ryczałtu następowała na podstawie złożonego przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych – wszystkie oświadczenia zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu, ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- wypłacane kwoty miesięcznego ryczałtu były prawidłowo wyliczane, zgodnie z zawartymi umowami oraz informacjami zawartymi w oświadczeniach (przyjmowano prawidłowy limit kilometrów, prawidłową stawkę i prawidłowo pomniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy i nie używania pojazdu do celów służbowych),
- od kwot miesięcznego ryczałtu odprowadzano podatek dochodowy od osób fizycznych,

Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę

W roku 2018, w Gminie Przodkowo, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W powyższym zakresie, kontroli poddano wydatki Gminy Przodkowo, zaksięgowane w roku 2018, w rozdziale 75023 § 4210 i 4300 (łącznie 42 losowo wybrane wydatki powyżej 1.000,00 zł), w rozdziale 75412 § 4210 i 4300 (łącznie 15 losowo wybranych wydatków powyżej 1.000,00 zł), w rozdziale 85145 § 4210 i 4300 (łącznie 22 wydatki – wybrano wszystkie wydatki powyżej 500,00 zł) oraz 85153 § 4210 i 4300 (wszystkie wydatki, które wystąpiły) – łącznie kontrolą objęto 80 dowodów księgowych.

Powyższe dowody księgowe sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu księgowego,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zaangażowaniem środków,
- dotrzymywania terminu płatności.

Dowody księgowe objęte kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Data zapłaty	Uwagi - termin zapłaty	Nr dowodu księg.	Nr dok.	Treść dowodu księgowego	Kwota	ZAANGAŻOWANIE (dokument / data)
--------------	------------------------	------------------	---------	-------------------------	-------	---------------------------------

		wynikający z dow. ksiąg. / data wpływu do UG					
75023 § 4300							
1	08.10.2018		DK/00849	5582	WB-przel.raty leasing.i serwis	1.036,41	DK 3/16 02.01.2018
2	07.03.2018		DK/00184	1172	WB-przel.za opiek.aut.progr. e-Gmina	1.230,00	DK 3/16 02.01.2018
3	27.04.2018		DK/00345	2369	WB-przel.za zakwater.w hotelu	1.441,93	DK 3/16 02.01.2018
4	06.08.2018		DK/00631	4286	WB-przel.za usl.geodezyjne	1.476,00	DK 3/16 02.01.2018
5	16.11.2018		DK/00972	6413	WB-przel.za udział w konferencji	1.480,00	DK 3/16 02.01.2018
6	26.03.2018		DK/00246	1651	WB-przel.za abon.LEX OCHRONA	1.534,43	DK 3/16 02.01.2018
7	26.06.2018		DK/00509	3488	WB-przel.za usl.caterindowe	1.843,66	DK 3/16 02.01.2018
8	06.06.2018		DK/00454	3118	WB-przel.za org.wyjazdu	1.954,00	DK 3/16 02.01.2018
9	22.01.2018		DK/00051	303	WB-przel.za przes.poczt.	14.000,00	DK 3/16 02.01.2018
10	01.02.2018		DK/00089	502	WB-przel.na przes.pocztowe	14.000,00	DK 3/16 02.01.2018
11	01.10.2018		DK/00812	5397	WB-przel.za dost.do INFORLEX	14.760,00	DK 3/16 02.01.2018
12	13.02.2018		DK/00115	696	WB-przel.za abonam.LEX	17.254,44	DK 3/16 02.01.2018
13	06.12.2018		DK/01051	6934	WB-przel.za opiekę autorską	17.440,67	DK 3/16 02.01.2018
14	27.07.2018		DK/00603	4155	WB-przel.za apelację	18.215,00	DK 3/16 02.01.2018
15	26.01.2018		DK/00067	403	WB-przel.za akt.i op.aut.oprogr.e-Gmina	2.460,00	DK 3/16 02.01.2018
16	10.04.2018	09.04.2018 / 04.04.2018	DK/00296	1993	WB-przel.za przedł.licencji-LEGISL.	3.075,00	DK 3/16 02.01.2018
17	19.09.2018		DK/00765	5194	WB-przel.za usl.gastronom.	3.254,00	DK 3/16 02.01.2018
18	19.09.2018		DK/00765	5196	WB-przel.za obsł.prawną	3.321,00	DK 3/16 02.01.2018
19	12.07.2018		DK/00568	3942	WB-przel.za bad.diagnost.	4.300,00	DK 3/16 02.01.2018
20	12.01.2018		DK/00034	182	WB-przel.za wynajem samoch.	4.501,80	DK 3/16 02.01.2018
21	04.04.2018		DK/00285	1888	WB-przel.za napr.ksiąg USC	5.550,00	DK 3/16 02.01.2018
75023 § 4210							
22	31.12.2018		DK/01137	7511	WB-przel.za paliwo	1.003,66	DK 3/17 02.01.2018
23	16.02.2018		DK/00123	791	WB-przel.za drukarkę	1.029,69	DK 3/17 02.01.2018
24	18.06.2018		DK/00489	3383	WB-przel.za środ.czystości	1.082,63	DK 3/17 02.01.2018
25	14.09.2018		DK/00752	5116	WB-przel.za środ.czyst.	1.162,01	DK 3/17 02.01.2018
26	10.04.2018		DK/00296	1989	WB-przel.za tonery	1.230,00	DK 3/17 02.01.2018
27	13.12.2018		DK/01087	7171	WB-przel.za art.biuroowe	1.278,86	DK 3/17 02.01.2018
28	16.10.2018		DK/00870	5750	WB-przel.za art.spoż.	1.547,08	DK 3/17 02.01.2018
29	06.06.2018		DK/00454	3117	WB-przel.za akces.komput.	1.673,94	DK 3/17 02.01.2018
30	11.12.2018		DK/01069	7111	WB-przel.za art.elektron.	10.436,99	DK 3/17 02.01.2018
31	10.12.2018		DK/01062	7037	WB-przel.za projektor	2.199,00	DK 3/17 02.01.2018
32	06.12.2018		DK/01051	6919	WB-przel.za usl.geodezyjne	2.214,00	DK 3/17 02.01.2018
33	20.04.2018		DK/00326	2262	WB-przel.za środ.czystości	2.336,52	DK 3/17 02.01.2018
34	29.11.2018		DK/01023	6727	WB-przel.za tonery i tusze	3.528,87	DK 3/17 02.01.2018
35	30.10.2018		DK/00926	6158	WB-przel.za przedł.licencji	4.397,25	DK 3/17 02.01.2018
36	13.09.2018		DK/00749	5093	WB-przel.za art.biuroowe	5.243,08	DK 3/17 02.01.2018
37	13.09.2018		DK/00749	5094	WB-przel.za tonery i tusze	5.448,29	DK 3/17 02.01.2018
38	05.03.2018		DK/00177	1122	WB-przel.za komputery	58.461,90	DK 3/17 02.01.2018
39	10.07.2018		DK/00560	3847	WB-przel.za art.biuroowe	6.513,28	DK 3/17 02.01.2018
40	14.02.2018	13.02.2018 / 12.02.2018	DK/00119	749	WB-przel.za tonery i tusze	8.163,57	DK 3/17 02.01.2018
41	22.03.2018		DK/00239	1619	WB-przel.za kserokopiarkę	8.610,00	DK 3/17 02.01.2018
42	16.01.2018		DK/00040	239	WB-przel.za olej opałowy	9.320,60	DK 3/17 02.01.2018
75412 § 4300							
43	23.02.2018		DK/00139	907	WB-przel.za kurs medyczny	2.560,00	DK 5/37 02.01.2018
44	18.04.2018		DK/00315	2184	WB-przel.za kurs medyczny	2.200,00	DK 5/37 02.01.2018
45	08.06.2018		DK/00464	3215	WB-przel.za przył.gazowe	1.194,46	DK 5/37 02.01.2018
46	19.07.2018		DK/00589	4075	WB-przel.za pom.elekt.	4.551,00	DK 5/37 02.01.2018
47	29.11.2018		DK/01023	6726	WB-przel.za paliwo i materiały	3.198,97	DK 5/37 02.01.2018
48	06.12.2018		DK/01051	6920	WB-przel.za przegl.volvo	2.218,27	DK 5/37 02.01.2018
49	10.12.2018		DK/01062	7031	WB-przel.za przegląd gaśnic	1.175,29	DK 5/37 02.01.2018
75412 § 4210							
50	17.08.2018		DK/00669	4524	WB-przel.za paliwo	1.155,47	DK 5/34 02.01.2018
51	10.05.2018		DK/00371	2549	WB-przel.za płyty meblowe	1.204,13	DK 5/34 02.01.2018
52	19.07.2018		DK/00589	4072	WB-przel.za paliwo	1.488,40	DK 5/34 02.01.2018
53	20.03.2018		DK/00223	1530	WB-przel.za akumulatory	1.500,00	DK 5/34 02.01.2018

54	20.03.2018		DK/00223	1531	WB-przel.za sygnalizator	1.720,00	DK 5/34 02.01.2018
55	19.12.2018		DK/01103	7300	WB-przel.za kompresor	2.079,00	DK 5/34 02.01.2018
56	11.12.2018		DK/01069	7109	WB-przel.za prądownicę	3.191,48	DK 5/34 02.01.2018
57	30.10.2018		DK/00926	6157	WB-przel.za motopompę	3.225,00	DK 5/34 02.01.2018
85154 § 4300							
58	29.11.2018		DK/01023	6715	WB-przel.za przewóz osób	500	DK 17/79 02.01.2018
59	12.07.2018		DK/00568	3930	WB-przel.za wstęp	545	DK 17/79 02.01.2018
60	10.04.2018		DK/00296	1986	WB-przel.za widowiska	760	DK 17/79 02.01.2018
61	24.07.2018		DK/00599	4135	WB-przel.za usl.przewozowe	800	DK 17/79 02.01.2018
62	08.01.2018		DK/00027	135	WB-przel.za wynajem sali	1.350,00	DK 17/79 02.01.2018
63	09.05.2018		DK/00368	2491	WB-przel.za widowiska profilakt.	1.900,00	DK 17/79 02.01.2018
64	24.07.2018		DK/00599	4141	WB-przel.za wyk.tynków	11.070,00	DK 17/79 02.01.2018
65	23.05.2018	21.05.2018 / 18.05.2018	DK/00406	2849	WB-przel.za wym.inst.elekt.	12.792,00	DK 17/79 02.01.2018
66	13.06.2018		DK/00474	3290	WB-przel.za prace koparką	2.337,00	DK 17/79 02.01.2018
67	07.03.2018		DK/00184	1174	WB-przel.za obiady	2.880,00	DK 17/79 02.01.2018
68	15.11.2018		DK/00968	6401	WB-przel.za progr.artyst.	3.500,00	DK 17/79 02.01.2018
69	15.06.2018		DK/00483	3342	WB-przel.za odiady	4.860,00	DK 17/79 02.01.2018
70	10.12.2018		DK/01062	7041	WB-przel.za obiady	5.130,00	DK 17/79 02.01.2018
71	10.05.2018		DK/00371	2558	WB-przel.za wykon.szaf	7.000,00	DK 17/79 02.01.2018
85154 § 4210							
72	12.02.2018		DK/00109	650	WB-przel.za węgiel	657,2	DK 17/80 02.01.2018
73	28.05.2018		DK/00421	2913	WB-przel.za art.różne	800	DK 17/80 02.01.2018
74	29.11.2018		DK/01023	6723	WB-przel.za art.papiernicze	911,89	DK 17/80 02.01.2018
75	27.03.2018		DK/00250	1706	WB-przel.za art.papier.i czyst.	963,4	DK 17/80 02.01.2018
76	10.04.2018		DK/00296	1992	WB-przel.za art.różne	2.372,00	DK 17/80 02.01.2018
77	08.06.2018		DK/00464	3219	WB-przel.za materiały	3.249,14	DK 17/80 02.01.2018
78	29.05.2018		DK/00430	2988	WB-przel.za zbiornik	3.751,50	DK 17/80 02.01.2018
79	20.12.2018		DK/01110	7351	WB-przel.za paczki świąt.	6.000,00	DK 17/80 02.01.2018
85153 § 4300							
80	21.11.2018	20.11.2018 / 16.11.2018	DK/00984	6520	WB-przel.za bilety wstępu	1.499,80	DK 17/83 02.01.2018
85153 § 4210							
81	-	-	-	-	-	-	-

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- w prawidłowy sposób dokonywano dekretacji dokumentów księgowych,
- zaangażowanie środków dokonywano na początku roku jednym dokumentem obejmującym wydatki w danym § do wysokości planu,
- przeprowadzono kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach, z wyjątkiem 4 dokumentów księgowych, wymienionych w powyższej tabeli, pod pozycją: 16, 40, 65, 80.

Wyjaśnienie w sprawie angażowania środków oraz opóźnień w zapłacie powyższych dokumentów, złożyła Pani Henryka Walkusz – Kierownik Referatu Finansów, o następującej treści, cyt.: „Zaangażowania środków na wydatki w poszczególnych paragrafach księguje się na początku roku budżetowego w wysokości przewidzianego planu dla danego paragrafu. Zaangażowanie środków jest dokonywane na podstawie „wniosku o zaangażowanie wydatków”, składane przez poszczególnych pracowników merytorycznych. Wniosek ten są zatwierdzane zgodnie z obiegiem dokumentów i ujmowany na koncie 998 z poszczególną klasyfikacją budżetową.

W dokumentach księgowych o numerach: DK 296/1993, DK 119/749, DK 406/2849, DK 984/6520, przekroczono termin zapłaty wynikający z dokumentu o 1 lub 2 dni. Przekroczenie terminu płatności wynika z opóźnionym dostarczeniem dokumentów do urzędu w celu realizacji. W Urzędzie obowiązuje elektroniczny obieg dokumentów i nie można zrealizować płatności od ręki. Przekroczenie terminu płatności w żadnym przypadku nie spowodowało naliczenia i zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z wnioskami o zaangażowanie powyższych środków i wydrukami z konta 998, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2018, Gmina Przodkowo, nie posiadała regulacji wewnętrznych dotyczących zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej, wyrażonej w złotych, równowartości 30.000 euro.

Kontrolą objęto postępowanie na dostawę usług, w ramach stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, pn. „Odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Przodkowo”, o numerze ZP.271.22.2016 z dnia 14.12.2016 r. – szczegóły i wyniki kontroli przedstawiono w punkcie 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi*,

niniejszego protokołu.

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

W roku 2018, Gmina Przodkowo, nie poniosła wydatków w powyższym zakresie.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz sołtysom

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, w powyższym zakresie, obowiązywały następujące uchwały:

- Uchwała Nr V/93/07 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 marca 2007 roku, w sprawie *ustalenia diety dla Przewodniczącego rady Gminy Przodkowo* (uchwała została wysłana do właściwego organu nadzoru – organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń).

Z powyższej uchwały wynika, m.in., że miesięczna zryczałtowana kwota diety dla Przewodniczącego Rady Gminy wynosiła 1.200,00 zł i wypłacana była miesięcznie, w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca,

- Uchwała Nr V/94/07 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 marca 2007 roku, w sprawie *ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Przodkowo* (uchwała została wysłana do właściwego organu nadzoru – organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń).

Z powyższej uchwały wynika, m.in., że miesięczna zryczałtowana kwota diety dla:

1. Przewodniczących Komisji Rady Gminy wynosiła 250,00 zł,
2. Zastępców Przewodniczącego Rady Gminy wynosiła 250,00 zł,
3. Radnych Gminy wynosiła 200,00 zł,

i wypłacane były w terminie do 14 dni od dnia udziału w Sesji Rady Gminy lub udziału w pracach komisji.

W Gminie Przodkowo, Sołtysi nie otrzymują diety za udział w posiedzeniach komisji stałych oraz sesjach Gminy Przodkowo.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet Przewodniczącemu Rady Gminy i Radnym Gminy za udział w sesjach Rady Gminy Przodkowo oraz posiedzeniach komisji stałych w roku 2018, w oparciu o listy wypłat, wykaz posiedzeń komisji stałych oraz sesji Rady Gminy Przodkowo w 2018 r.

Kontrolą objęto wszystkie listy wypłat dla Przewodniczącego Rady Gminy i listę wypłat dla Radnych Gminy za udział w sesjach Rady Gminy Przodkowo oraz posiedzeniach komisji stałych w dniach: Komisja Rewizyjna w dniu 28.03.2018 r. i w dniu 06.09.2018 r., Komisja Edukacji, Rozwoju, Promocji i Budżetu Gminy w dniu 15.05.2018 r., Komisja Rolnictwa, Infrastruktury i Ochrony Środowiska w dniu 18.07.2018 r., Sesje Rady Gminy w dniu 19.07.2018 r. i w dniu 22.11.2018 r.

W wyniku kontroli, na podstawie list płac i list obecności, ustalono, że:

- dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy wypłacana była:
 - miesięcznie, w miesiącach: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, grudzień, w wysokości 1.200,00 zł. Natomiast w miesiącu listopad wypłacona w kwocie 1.000,00 zł. Z notatki załączonej do listy płac wynika, że kwota została wyliczona proporcjonalnie do ilości dni pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Gminy w danej kadencji, tj. koniec kadencji w dniu 16.11.2018 r. ($1200,00 \text{ zł} : 30 = 40,00 \text{ zł} \times 16 \text{ dni} = 640$) + początek nowej kadencji, zaprzysiężenie w dniu 22.11.2018 r. ($1.200,00 \text{ zł} : 30 = 40,00 \text{ zł} \times 9 \text{ dni} = 360,00 \text{ zł}$) = 1.000,00 zł,
 - w terminie wynikającym z w/w uchwały,
- diety dla Przewodniczących Komisji Rady Gminy, Zastępców Przewodniczącego Rady Gminy oraz Radnych Gminy diety radnych, były:
 - wypłacane w wysokościach określonych w/w uchwałą (przelewem na rachunki bankowe),
 - w przypadku nieobecności, diet nie wypłacano,
 - w terminie wynikającym z w/w uchwały.

Ponadto, w trakcie kontroli wystąpiono do Sekretarza Gminy, Pani Izabeli Kloskowskiej, z zapytaniem, czy pracownicy Urzędu Gminy Przodkowo i/lub jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo, pełniący jednocześnie funkcję Radnych Gminy, w roku 2018, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady Gminy Przodkowo i/lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy Przodkowo.

W odpowiedzi na powyższe pytanie, uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „Czy pracownicy Urzędu Gminy Przodkowo i/lub jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo, pełniący jednocześnie funkcję Radnych Gminy, w roku 2018, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady Gminy Przodkowo i/lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy Przodkowo?

Odpowiadając na powyższe pytanie, uprzejmie wyjaśniam, że żaden z pracowników Urzędu Gminy ani jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo nie pełni funkcji Radnego Gminy”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/8 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu

Świadczeń Socjalnych zostały określone Zarządzeniem Nr 65/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 września 2006 roku, w sprawie *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Przodkowie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej*.

Urząd Gminy Przodkowo i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie, w dniu 02.01.2006 r., zawarli umowę na wspólne prowadzenie działalności socjalnej, na warunkach i w sposób określony w ustawie oraz niniejszej umowie.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2018.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na dzień 01.01.2018 r., na rachunku bankowym ZFŚS Urzędu Gminy i GOPS znajdowały się środki w wysokości 15.405,18 zł,
- z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że:
 1. w dniu 1.01.2018 r., Fundusz na rok 2018, wyliczono w następujący sposób:
Planowana przeciętna liczba osób zatrudnionych, w roku 2018, w Urzędzie Gminy Przodkowo wynosiła 49,44 etaty, w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przodkowie wynosiła 13 etatów.
 - a. odpis obowiązkowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):
 - podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Urzędzie Miejskim w tzw. normalnych warunkach – $37,5 \% \times 3.161,77 \text{ zł} = 1.185,66 \text{ zł}$,
 - zwiększony na jeden etat (dot. oświaty) wykonującego pracę w szczególnych warunkach lub pracę o szczególnym charakterze – $0\% \times 0 \text{ zł} = 0 \text{ zł}$,
 - b. odpis uznaniowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):
 - na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności – $43,75 \% \times 3.161,77 \text{ zł} = 1.383,27 \text{ zł}$,
 - na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę – $6,25 \% \times 3.161,77 \text{ zł} = 197,61 \text{ zł}$,

Wyliczenia:

- administracja samorządowa i rządowa: pracownicy – $32,1 \text{ osób} \times 1.185,66 \text{ zł} = 38.059,69 \text{ zł}$; osoby niepełnosprawne – $3 \text{ osoby} \times 1.383,27 \text{ zł} = 4.149,81 \text{ zł}$; emeryci – $8 \text{ osób} \times 197,61 \text{ zł} = 1.580,88 \text{ zł}$,
- drogi: pracownicy – $2,75 \text{ osoby} \times 1.185,66 \text{ zł} = 3.260,57 \text{ zł}$,
- rolnictwo i łowiectwo: pracownicy – $2,75 \text{ osoby} \times 1.185,66 \text{ zł} = 3.260,57 \text{ zł}$,

- punkt selektywnej zbiórki: pracownicy - 0,5 osoby x 1.185,66 zł = 592,83 zł,
- konserwatorzy mienia komunalnego: pracownicy – 0,34 osoby x 1.185,66 zł = 403,12zł,
- gminny ośrodek pomocy społecznej: Pracownicy – 13 osób x 1.185,66 zł = 15.413,58zł.

Ogółem odpis na ZFŚS na rok 2018 wyniósł 66.721,05 zł.

2. w dniu 5.12.2018 r., Fundusz na rok 2018, skorygowany z końcem roku, wyliczono w następujący sposób:

- administracja samorządowa i rządowa: pracownicy 32,89 etatu x 1.185,66 zł = 38.996,36 zł; osoby niepełnosprawne – 3 osoby x 1.383,27 zł = 4.149,81 zł; emeryci – 8 osób x 197,61 zł = 1.580,88 zł,
- drogi: pracownicy – 2,75 osoby x 1.185,66 zł = 3.260,57 zł,
- rolnictwo i łowiectwo: pracownicy – 2,75 osoby x 1.185,66 zł = 3.260,57 zł,
- punkt selektywnej zbiórki: pracownicy - 0,5 osoby x 1.185,66 zł = 592,83 zł,
- konserwatorzy mienia komunalnego: pracownicy – 0,34 osoby x 1.185,66 zł = 403,12zł,
- gminny ośrodek pomocy społecznej: pracownicy – 13 osób x 1.185,66 zł = 15.413,58zł.

Ogółem odpis na ZFŚS na rok 2018 wyniósł 67.657,72 zł.

3. Różnica wyniosła 936,67 zł,

4. Powyższych wyliczeń w Urzędzie Gminy i GOPS-ie dokonano na podstawie zestawienia osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty z ostatnich 12 miesięcy w Urzędzie Gminy, sporządzonego przez pracownika merytorycznego, Panią Mirosławę Bach - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z dnia 9 marca 2009 r. (Dz. U. Nr 43, poz. 349),

5. Przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto kwotę bazową w wysokości 1.185,66 zł, tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2012 r. (który wynosił 3.161,77 zł).

- równowartość dokonanych odpisów, w kwocie 66.721,05 zł, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w prawidłowym terminie, do dnia 30.09.2018 r., z czego 75 % równowartości wszystkich odpisów została przekazana do dnia 30.05.2018 r., tj.:
 - w dniu 9.05.2018 r. – w kwocie 11.560,19 zł, (co stanowi 75 % równowartości wszystkich odpisów GOPS),
 - w dniu 30.05.2018 r. – w kwocie 38.480,59 zł, (co stanowi 75 % równowartości wszystkich odpisów UG),

- w dniu 4.09.2018 r. – w kwocie 3.853,39 zł (co stanowi pozostałą część łącznej kwoty odpisów GOPS),
- w dniu 19.09.2018 r. – w kwocie 12.826,88 zł (co stanowi pozostałą część łącznej kwoty odpisów UG),
- w dniu 5.12.2018 r., dokonano korekty odpisu w wysokości 936,67 zł (przelano na konto ZFŚS),
- stan środków na rachunku ZFŚS, na dzień 31.12.2018 r. wynosił 15.392,73 zł.

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

Kontrolą objęto 2018 rok.

Gmina Przodkowo, w roku 2018, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 157.238,77 zł (rozdz. 75618 § 0480).

Natomiast łączna kwota poniesionych wydatków w powyższym zakresie, w roku 2018, wyniosła 145.836,37 zł i była niższa o 11.402,40 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2018.

Plan wydatków ujętych w budżecie Gminy na rok 2018:

- w rozdziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2018 r. kwotą 4.000,00 zł – natomiast wykonanie wyniosło 2.756,80 zł,
- w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2018 r. kwotą 148.094,00 zł - natomiast wykonanie wyniosło 143.079,57 zł.

W roku 2018, na terenie Gminy Przodkowo, Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, został wprowadzony następującymi uchwałami Rady Gminy Przodkowo:

- Uchwałą Nr XXVIII/283/2017 z dnia 21.12.2017 r., w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Uchwałą Nr XXVIII/284/2017 z dnia 21.12.2017 r., w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

W powyższych uchwałach określono m.in. działania profilaktyczne podejmowane na terenie Gminy Przodkowo, założenia do działania, harmonogram działań oraz zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniach tej komisji, w wysokości określonej miesięcznie:

- a. Sekretarz Komisji – 500,00 zł,
- b. Członkowie Komisji – 200,00 zł,

płatnych ze środków „ochrona zdrowia – przeciwdziałanie alkoholizmowi”.

Pełnomocnik Zarządu Gminy do spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Pani Marzena Kreft, została powołana Uchwałą Nr 17/7/99 Zarządu Gminy Przodkowo z dnia 28.01.1999 roku, *w sprawie powołania Pełnomocnika Zarządu Gminy do spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych został powołany.*

Gminna Komisja Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Przodkowo została powołana Zarządzeniem Nr 112/2017 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 15.09.2017 r., *w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.* Powyższym zarządzeniem powołano Przewodniczącego i 3 Członków Komisji, z którymi Wójt Gminy Przodkowo zawarł umowy zlecenia, na okres obowiązywania od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2020 r., na udział w pracach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przodkowie, za wynagrodzeniem płatnym miesięcznie w wysokości określonej odpowiednio dla Członka i Przewodniczącego Komisji.

Działania Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Przodkowo:

W Gminie Przodkowo, jak wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów, Gminna Komisja Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych działała według określonego *harmonogramu działań komisji ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w gminie Przodkowo w roku 2018.* Ze sporządzonego, przez Panią Marzenę Kreft – Pełnomocnika Zarządu Gminy do spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zestawienia *działań członków Gminnej Komisji PiRPA w roku 2018 i złożonych oświadczeń o przepracowanych godzinach Komisji w poszczególnych miesiącach,* wynika, że Komisja wykonywała powierzone działania w każdym miesiącu roku 2018.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia członkom Komisji, wypłaconych w I połowie roku 2018, w oparciu o następujące oświadczenia o przepracowanych godzinach i listy płac:

1. Oświadczenie z dnia 25.01.2018 r. – lista płac za 01/2018 nr 54,
2. Oświadczenie z dnia 22.02.2018 r. – lista płac za 02/2018 nr 144,
3. Oświadczenie z dnia 22.03.2018 r. – lista płac za 03/2018 nr 223,
4. Oświadczenie z dnia 19.04.2018 r. – lista płac za 04/2018 nr 306,
5. Oświadczenie z dnia 24.05.2018 r. – lista płac za 05/2018 nr 370,
6. Oświadczenie z dnia 27.06.2018 r. – lista płac za 06/2018 nr 434.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wynagrodzenia dla członków Komisji wypłacano w wysokości wynikającej z powyższej uchwały (na rachunek bankowy członków Komisji),
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy, Wójta Gminy,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia członków Komisji wykonano w ramach rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi“ § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – łącznie wyniosły 29.940,00 zł.

Ponadto, ustalono, że w roku 2018, Gmina Przodkowo, poniosła wydatki:

- z tytułu zakupu materiałów i usług (§ 4210), w łącznej kwocie 21.133,97 zł (planowana kwota 21.994,00 zł),
- z tytułu zakupu usług pozostałych (§ 4300), w łącznej kwocie 60.646,88 zł (planowana kwota 61.500,00 zł).

Kontrolą objęto wydatki, ujęte w rozdziale 85145 § 4210 i 4300 (łącznie 22 wydatki – wybrano wszystkie wydatki powyżej 500,00 zł) oraz 85153 § 4210 i 4300 (wszystkie wydatki, które wystąpiły). Wyniki powyższej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, w powyższym zakresie, obowiązywała Uchwała Nr XXII/205/2013 Rady Gminy Przodkowo z dnia 20.06.2013 r. *w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Przodkowo za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.*

Z powyższej uchwały wynika, m.in., że wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Przodkowo, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Na terenie Gminy Przodkowo, funkcjonowało (nadal) 6 jednostek OSP, tj.:

1. Ochotnicza Straż Pożarna w Przodkowie (KRS 0000033942),
2. Ochotnicza Straż Pożarna w Pomieczynie (KRS 0000100728),
3. Ochotnicza Straż Pożarna w Cieczewie (KRS 0000057071),

4. Ochotnicza Straż Pożarna w Kłosowie (KRS 0000202642),
5. Ochotnicza Straż Pożarna w Tokarach (KRS 0000056443),
6. Ochotnicza Straż Pożarna w Smołdzinie (KRS 0000077286),

Łączna kwota wydatków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ujęta w rozdziale 75412 wyniosła 237.051,54 zł, to jest 48,08 % z planu wykonania (plan wynosił 493.000,00 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że członkom OSP nie wypłacano ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych. Członkowie OSP, zrzekli się ekwiwalentu na rzecz działalności statutowej OSP. Zestawienia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych jednostek OSP, sporządzano kwartalnie, a środki za działania ratownicze przekazywano na rachunek bankowy danej jednostki - wydatki w powyższym zakresie, ujęte w § 3030, wyniosły łącznie 63.571,27 zł.

Kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 75412 § 4210 i 4300 (łącznie 15 losowo wybranych wydatków powyżej 1.000,00 zł). Wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

Ustalenia w sprawie ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Przodkowo:

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, w jaki sposób Gmina Przodkowo, w roku 2018, wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, zgodnie z którym gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej, uzyskano następującą odpowiedź od pracownika merytorycznego, Pani Henryki Walkusz – Kierownika Referatu Finansów, cyt.: „*W odpowiedzi na Pani pismo informuję:*

1. *Gmina Przodkowo, w roku 2018, wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, zgodnie z którym gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej, poprzez wykupienie ubezpieczenia w COMPENSIE. Jest to ubezpieczenie NNW strażaków i młodzieży imienne. Polisa 111 nr 4325368 została zawarta na okres 2018.04.04 do 2019-04-03. W roku 2017 polisa 111 nr 4240176 zawarta na okres 04.04.2017 do 03.04.2018 i w 2019 roku jest również.*
2. *Gmina Przodkowo, w roku 2018, nie ubezpieczała członków OSP w Strażackim Funduszu Wypadkowym”.*

Powyższe wyjaśnienie wraz z pismem kontrolującej i kserokopią powyższych polis (z potwierdzeniem ich opłacenia), ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/9 Załącznika Nr 1**

do protokołu kontroli.

3.5.12. Fundusz sołecki

W powyższym zakresie, kontrolą objęto rok 2018.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Przodkowo, Uchwałą Nr XX/222/2017 z dnia 30.03.2017 r., w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2018 roku, nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy na 2018 roku.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt:

W roku 2018, Gmina Przodkowo, wydatki w powyższym zakresie poniosła w łącznej kwocie 53.563,00 zł (ujęto w Rozdziale 90095 § 4300 i 4210).

W roku 2018, na terenie Gminy Przodkowo, obowiązywały zasady (program) w sprawie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Przodkowo, uchwalone przez Radę Gminy Przodkowo poniższymi uchwałami:

- Uchwała Nr XXX/305/2018 z dnia 21.03.2018 r., w sprawie określenia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Przodkowo na rok 2018,
- Uchwała Nr II/7/2018 z dnia 22.11.2018 r., w sprawie uchylenia Uchwały Nr XXX/305/2018 z dnia 21.03.2018 r., w sprawie określenia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Przodkowo na rok 2018,
- Uchwała Nr II/8/2018 z dnia 22.11.2018 r., w sprawie określenia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Przodkowo na rok 2018,

Powyższe uchwały były wysłane do właściwego organu nadzoru – organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Gmina Przodkowo, z tytułu opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, w roku 2018, poniosła następujące wydatki:

Lp.	Data	Nr dowodu	Nr dok.	Treść	Kwota	Kontrahent
90095 § 4300						
1	2018.01.05	DK/00023	95	WB-przel. za wywóz odpadów X	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
2	2018.02.05	DK/00096	559	PK-Fa za usl. weterynaryjną	200,00	Przychodnia Weterynaryjna "VRT-KART"
3	2018.02.05	DK/00098	598	WB-przel.za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.

4	2018.03.09	DK/00190	1254	WB-przel.za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
5	2018.03.19	DK/00220	1465	WB-przel.za usl.weterynar.	150,00	Przychodnia Weterynaryjna "Centrum Zdrowia Zwierząt"
6	2018.03.27	DK/00250	1714	WB-przel.za pobyt psów	6.800,00	OTOZ Animals
7	2018.04.06	DK/00291	1932	WB-przel. za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
8	2018.04.18	DK/00315	2185	WB-przel.za pobyt psów w schron.	5.100,00	OTOZ Animals
9	2018.05.04	DK/00357	2394	WB-przel.za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
10	2018.05.11	DK/00375	2611	WB-przel.za pobyt psów	1.700,00	OTOZ Animals
11	2018.06.05	DK/00447	3013	WB-przel.za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
12	2018.06.06	DK/00454	3108	WB-przel.za usl.weteryn.	150,00	Przychodnia Weterynaryjna "Centrum Zdrowia Zwierząt"
13	2018.06.29	DK/00530	3653	WB-przel.za pobyt psów w schronisku	3.400,00	OTOZ Animals
14	2018.07.06	DK/00553	3746	WB-przel.za wywóz nieczystości	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
15	2018.07.19	DK/00589	4071	WB-przel.za pobyt psów	1.700,00	OTOZ Animals
16	2018.08.06	DK/00631	4293	WB-przel.za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
17	2018.08.16	DK/00663	4473	WB-przel.za pobyt psów w schron.	3.400,00	OTOZ Animals
18	2018.08.22	DK/00679	4574	WB-przel.za utyliz.dzika	270,00	Usł. Transp. Elżbieta Rybacka
19	2018.09.04	DK/00723	4783	WB-przel.za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
20	2018.09.19	DK/00765	5197	WB-przel.za pobyt psów w schr.	3.400,00	OTOZ Animals
21	2018.09.27	DK/00793	5371	WB-przel.za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
22	2018.10.16	DK/00870	5752	WB-przel.za pobyt psów	1.700,00	OTOZ Animals
23	2018.11.06	DK/00944	6255	WB-przel.za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
24	2018.11.21	DK/00984	6525	WB-przel.za pobyt psów	3.400,00	OTOZ Animals
25	2018.12.06	DK/01051	6908	WB-przel.za usl.weterynar.	445,00	Przychodnia Weterynaryjna "Centrum Zdrowia Zwierząt"
26	2018.12.10	DK/01054	6939	PK-przeksięg.wyd. za wywóz odpadów	1.404,00	ELWOZ Sp. z o.o.
27	2018.12.11	DK/01069	7110	WB-przel.za pobyt psów	3.400,00	OTOZ Animals
Łącznie					52.063,00	
90095 § 4300						
1	2018.04.18	DK/00315	2296	WB-przel. za karme dla kotów	1.500,00	Klinika Weterynaryjna s.c. "Iguana"
Łącznie					1.500,00	
Suma wszystkich wydatków					53.563,00	

- W Gminie Przodkowo, w zakresie realizacji zadania dot. opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Przodkowo, w roku 2018, obowiązywały poniższe umowy:
1. Umowa Nr 3226.13.2018, zawarta w dniu 09.02.2018 r., pomiędzy Gminą Przodkowo, a Organizacją pozarządową – Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Bojano, na zapewnienie opieki i miejsca w schronisku zabranym, bezdomnym psom z terenu Gminy Przodkowo oraz przeprowadzanie akcji ratowniczych.
- Z powyższej umowy wynika, m.in., że:
- Gmina powierza a OTZ Animals przyjmuje do realizacji zgodnie z zapisami ustawy z dnia 21.08.1997 r. o ochronie zwierząt oraz art. 3 ust. 2 pkt 14 ustawy z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, realizację zadania publicznego, przy czym Animals zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na zasadach określonych w niniejszej umowie,
 - umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2018 r.,
 - za wykonanie przedmiotu umowy, Zleceniodawca zobowiązuje się wypłacić Zleceniobiorcy kwotę 1.700,00 zł za każdego dostarczonego psa do schroniska – kwota

1.700,00 zł stanowi częściowy zwrot kosztów utrzymania odebranych zwierząt w schronisku. Koszty związane ze zbieraniem, transportem oraz koszty pobytu zwierząt przekraczające kwotę 1.700,00 zł, ponosi OTOZ Animals.

2. Umowa Nr 2326.12.2017, zawarta w dniu 22.02.2017 r., pomiędzy Gminą Przodkowo, a Firmą ELWOZ Sp. z o.o., z siedzibą w Miechucinie, w wyniku przeprowadzonego zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (prawidłowość przeprowadzenia powyższego zamówienia publicznego wraz z prawidłowością rozliczeń powyższej umowy, poddano kontroli i opisano wyniki kontroli w punkcie 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi*, niniejszego protokołu).

Z powyższej umowy, wynika, m.in., że:

- umowa została zawarta na okres od dnia 01.03.2017 r. do dnia 31.03.2019 r.,
- za świadczenie usług w zakresie zbierania i unieszkodliwiania zwłok bezdomnych zwierząt bądź zabitych w wyniku kolizji drogowych z terenu Gminy Przodkowo, ustalono wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne w wysokości 1.300,00 zł netto (brutto 1.404,00 zł).

3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2016-2018.

3.6.1. *Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

W latach 2016 – 2018, Gmina Przodkowo, poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2016 r. – 3.920.000 zł,
- 2017 r. – 11.539.797 zł,
- 2018 r. – 11.886.930 zł.

W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej jako załączniki do budżetu.

Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy w Przodkowie, na poszczególne lata, przyjęła:

- Uchwałą Nr IX/98/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2024,
- Uchwałą Nr XVIII/191/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2025,
- Uchwałą Nr XXVIII/279/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2032.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2016 – 2018, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo, poniższe zadania zrealizowane przez Gminę Przodkowo:

1. „Budowa ciągu pieszo-jezdnego wraz z przebudową odcinka drogi Tokary – Kczewo”

Kontrolowany okres: rok 2018

Zamawiający: Gmina Przodkowo

Nr postępowania: ZP.271.9.2018

Nazwa postępowania: „Budowa ciągu pieszo-jezdnego wraz z przebudową odcinka drogi Tokary – Kczewo”

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **857.542,91 zł netto**, co stanowi **198.887,42 euro**. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 08.03.2018 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Współfinansowane z środków Unii Europejskiej: Nie

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa / osoby wykonujące czynności w postępowaniu	Kierownik Zamawiającego: nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie przewidzianym przepisami związanymi z działalnością samorządu gminnego, Pani Katarzynie Markowskiej. Komisja przetargowa: nie została powołana. Czynności w postępowaniu wykonywały następujące osoby: Lidia Polańska (otwarcie ofert, ocena formalna ofert); Mieczysław Węsiara (otwarcie ofert, ocena formalna ofert); Katarzyna Markowska (otwarcie ofert, ocena formalna ofert, sporządzanie pism).
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 09.03.2018 r. (ogłoszenie nr 529331-N-2018), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej, w dniu 09.03.2018 r. Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura odwrócona	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26.03.2018 r., godz. 13:00, w Urzędzie Gminy w Przodkowie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt), termin realizacji zamówienia (35 pkt) oraz okres gwarancji (5 pkt).

Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium wyznaczono przed upływem terminu składania ofert, Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie (w pieniądzu i gwarancji bankowej). Zwrot wadium: Zamawiający zwrócił wadium wszystkim Wykonawcom (w przypadku gwarancji bankowych odesłał oryginał gwarancji).
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający nie przewidział istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy. Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień uzupełniających.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez pracownika zamawiającego, upoważnionego przez kierownika zamawiającego, Panią Katarzynę Markowską, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 09.03.2018 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot zamówienia obejmował budowę ciągu pieszo – jezdnego wraz z przebudową drogi Tokary-Kczewo. Główny kod CPV: 45000000-7 Dodatkowe kody CPV: 45233120-6 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: 90 dni
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert, to jest oferta złożona przez: 1. Inżynieria Drogowa Burchardt Wojciech, ul. Poprzeczna 7/9, 86-200 Chełmno, z ceną 1.344.390,00 zł, z term. wykon. zamów. 50 dni, z okresem gwarancji 55 m-cy, 2. P.P.H.U. SOMBUD Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-047 Somonino, z ceną 1.783.500,00 zł, z term. wykon. zamów. 50 dni, z okresem gwarancji 37 m-cy, 3. FB-JELCZ Sp. z o.o. Sławomir Bergański, ul. Polna 45, 80-209 Chwaszczyno, z ceną 1.498.141,39 zł, z term. wykon. zamów. 50 dni, z okresem gwarancji 61 m-cy, 4. Firma Ogólno-Budowlana „ARAT” Krzysztof Makurat, Staniszewo 26, 83-328 Sianowo, z ceną 1.390.000,00 zł, z term. wykon. zamów. 50 dni, z okresem gwarancji 61 m-cy, 5. Saferoad Kabex Sp. z o.o., ul. Betoniarzy 32, 80-298 Gdańsk, z ceną 2.112.735,93 zł, z term. wykon. zamów. 60 dni, z okresem gwarancji 61 m-cy, 6. P.H.U. WODEWIL Tomasz Wilczewski, Kczewo 93, 83-304 Przodkowo, z ceną 1.215.907,89 zł, z term. wykon. zamów. 50 dni, z okresem gwarancji 61 m-cy, 7. P.P.H.U. Da-Bruk Dążkowska Helena, ul. Kartuska 12, 83-305 Pomieczyno, z ceną 1.449.784.64 zł, z term. wykon. zamów. 50 dni, z okresem gwarancji 61 m-cy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 26.03.2018 r., o godz. 13:10, w Urzędzie Gminy Przodkowo. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1.054.777,78 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wraz z ofertą.
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.

Oferta najwyższej oceniona	P.H.U. WODEWIL Tomasz Wilczewski, Kczewo 93, 83-304 Przodkowo, z ceną 1.215.907,89 zł, z term. wykon. zamów. 50 dni, z okresem gwarancji 61 m-cy – 100 punktów
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Zamawiający nie wzywał Wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia, w określonym terminie, aktualnych na dzień złożenia, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp., ponieważ Wykonawca złożył wszystkie wymagane dokumenty wraz z ofertą.
Wybrana oferta	P.H.U. WODEWIL Tomasz Wilczewski, Kczewo 93, 83-304 Przodkowo
Cena wybranej oferty	Cena 1.215.907,89 zł, term. wykon. zamów. 50 dni, okres gwarancji 61 m-cy
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (wraz z danymi dotyczącymi wykonawców, ofert i ich punktacji) wysłał drogą elektroniczną, zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Przodkowo w dniu 04.04.2018 r.
Protokół post. o udzielenie zamówienia	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 23.04.2018 r. Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu oraz wynik postępowania, w dniu 23.04.2018 r. zatwierdził pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego - protokół postępowania zatwierdziła Pani Katarzyna Markowska
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości zamówienia tj. w kwocie 121.590,79 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, na kwotę 121.590,79 zł, w zakresie: - odpowiedzialności gwaranta z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania prac określonych w Umowie, od dnia zawarcia umowy do dnia odebrania przedmiotu umowy, jednak nie dłużej niż do dnia 13.07.2018 r. (w wysokości 121.590,79 zł), - odpowiedzialności gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych, do dnia 29.08.2023 r. (36.477,24 zł), W związku z należyтым wykonaniem umowy, zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego z dnia 21.06.2018 r., pomniejszono kwotę zabezpieczenia do kwoty 36.477,24 zł.
Umowa	W dniu 23.04.2018 r., Wójt Gminy Przodkowo zawarł umowę Nr 3226.52.2018 z P.H.U. WODEWIL Tomasz Wilczewski, Kczewo 93, 83-304 Przodkowo, na wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 1.215.907,89 zł, w terminie do dnia 12.06.2018 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.05.2018 r. – numer 500113323-N-2018.
Zmiany w umowie / Zamówienia uzupełniające	Nie dokonano zmian postanowień umowy. Nie udzielono zamówień uzupełniających.
Odbiór przedmiotu zamówienia i zapłata wynagrodzenia	Wykonawca zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia zgłosił w dniu 11.06.2018 r. (w terminie wynikającym z umowy). Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił na podstawie protokołu końcowego odbioru z dnia 21.06.2018 r., w którym nie wniesiono uwag. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 1.215.907,89 zł – zapłata nastąpiła w wymaganym terminie, tj. w dniu 20.07.2018 r.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60016 § 6050 - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 23.04.2018 r., wynosił 5.387.861,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.

planie finansowym	
Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych / wzrost wartości środka trwałego	Przyjęcie środka trwałego nastąpiło dokumentem OT nr 22/2018 z dnia 31.07.2018 r. – wartość z rozliczenia 1.232.897,39 zł.

2. „Przebudowa drogi gminnej relacji Cieczewo – Warzno nr 156017GI”

Kontrolowany okres: rok 2017

Zamawiający: Gmina Przodkowo

Nr postępowania: ZP.271.6.2017

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej relacji Cieczewo – Warzno nr 156017GI”

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **2.139.904,59 netto**, co stanowi **512.564,27 euro**. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 04.01.2017 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Współfinansowane z środków Unii Europejskiej: Nie

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa / osoby wykonujące czynności w postępowaniu	Kierownik Zamawiającego: nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie przewidzianym przepisami związanymi z działalnością samorządu gminnego, Pani Katarzynie Markowskiej. Komisja przetargowa: nie została powołana. Czynności w postępowaniu wykonywały następujące osoby: Lidia Polańska (otwarcie ofert, ocena formalna ofert); Mieczysław Węsiara (otwarcie ofert, ocena formalna ofert); Katarzyna Markowska (otwarcie ofert, ocena formalna ofert, sporządzanie pism).
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 27.03.2017 r. (ogłoszenie nr 52073-2017), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej, w dniu 27.03.2017 r. Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura odwrócona	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 11.04.2017 r., godz. 10:00, w Urzędzie Gminy w Przodkowie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt), termin realizacji zamówienia (30 pkt) oraz okres gwarancji (10 pkt).
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 50.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium wyznaczono przed upływem terminu składania ofert,

	Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie (w pieniądzu i gwarancji bankowej). Zwrot wadium: Zamawiający zwrócił wadium wszystkim Wykonawcom (w przypadku gwarancji bankowych odesłał oryginał gwarancji).
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający nie przewidział istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy. Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień uzupełniających.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez pracownika zamawiającego, upoważnionego przez kierownika zamawiającego, Panią Katarzynę Markowską, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 27.03.2017 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia była przebudowa drogi gminnej relacji Cieczewo – Warzno nr 156017GI. Główny kod CPV: 45000000-7 Dodatkowe kody CPV: 45233120-6 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: do dnia 31.07.2017 r.
Liczba i opis ofertodawców	W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert, to jest oferta złożona przez: 1. Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat, Staniszewo 26, 83-328 Sianowo, z ceną 1.590.000,00 zł, term. realiz. zam. do dnia 01.07.2017 r., okresem gwarancji 60 miesięcy, 2. Przedsiębiorstwo wielobranżowe WOD-KAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., ul. Chmieleńska 17, 83-300 Kartuszy, z ceną 1.706.010,00 zł, term. realiz. zam. do dnia 01.07.2017 r., okresem gwarancji 60 miesięcy, 3. P.P.H.U DA-BRUK, Helena Drązkowska, ul. Kartuska 12, 83-305 Pomieczyno, z ceną 1.793.000,00 zł, term. realiz. zam. do dnia 01.07.2017 r., okresem gwarancji 60 miesięcy, 4. Firma Usługowo Budowlana Witold Cygiert, ul. Kościelna 6, 83-341 Gowidlino, z ceną 2.257.000,00 zł, term. realiz. zam. do dnia 01.07.2017 r., okresem gwarancji 60 miesięcy,
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 11.04.2017 r., o godz. 10:20, w Urzędzie Gminy Przodkowo. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 2.120.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Oferta najwyższej oceniona	Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat, Staniszewo 26, 83-328 Sianowo, z ceną 1.590.000,00 zł, term. realiz. zam. do dnia 01.07.2017 r., okresem gwarancji 60 miesięcy – 100 punktów

Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 20.04.2017 r., aktualnych na dzień złożenia, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 19.04.2017 r.
Wybrana oferta	Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat, Staniszewo 26, 83-328 Sianowo
Cena wybranej oferty	Cena 1.590.000,00 zł, term. realiz. zam. do dnia 01.07.2017 r., okres gwarancji 60 miesięcy
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (wraz z danymi dotyczącymi wykonawców, ofert i ich punktacji) wysłał drogą elektroniczną, zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Przodkowo w dniu 20.04.2017 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 24.05.2017 r. Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu oraz wynik postępowania, w dniu 27.05.2017 r. zatwierdził pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego - protokół postępowania zatwierdziła Pani Katarzyna Markowska
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości zamówienia tj. w kwocie 159.000,00 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, na kwotę 159.000,00 zł, w zakresie: - odpowiedzialności gwaranta z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania prac określonych w Umowie, od dnia zawarcia umowy do dnia odebrania przedmiotu umowy, jednak nie dłużej niż do dnia 30.08.2017 r. (w wysokości 159.000,00 zł), - odpowiedzialności gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych, do dnia 14.09.2020 r. (47.700,00 zł), W związku z należyтым wykonaniem umowy, zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego z dnia 06.07.2017 r., pomniejszono kwotę zabezpieczenia do kwoty 47.700,00 zł.
Umowa	W dniu 27.04.2017 r., Wójt Gminy Przodkowo zawarł umowę z Firma Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat, Staniszewo 26, 83-328 Sianowo, na wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 1.590.000,00 zł, w terminie do dnia 01.07.2017 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.05.2017 r. – numer 78293-2017.
Zmiany w umowie / Zamówienia uzupełniające	Nie dokonano zmian postanowień umowy. Nie udzielono zamówień uzupełniających.
Odbiór przedmiotu zamówienia i zapłata wynagrodzenia	Wykonawca zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia zgłosił w dniu 30.06.2017 r. (w terminie wynikającym z umowy). Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił na podstawie protokołu końcowego odbioru z dnia 06.07.2017 r., w którym nie wniesiono uwag. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 1.590.000,00 zł – zapłata nastąpiła w wymaganym terminie, tj. w dniu 11.08.2017 r.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60016 § 6050 - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 27.04.2017 r., wynosił 2.171.905,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.
Przyjęcie efektów zadania na stan	Przyjęcie środka trwałego nastąpiło dokumentem OT nr 20/2017 z dnia 31.07.2017 r. – wartość z rozliczenia 1.614.191,41 zł.

środków trwałych / wzrost wartości środka trwałego	
--	--

3. Budowa ujęcia wody podziemnej w Przodkowie – wiercenie otworu oraz montaż obudowy naziemnej i urządzeń do pobory wody studnią Nr 3

Kontrolowany okres: rok 2016

Zamawiający: Przodkowo

Nr postępowania: GnF.271.9.2016

Nazwa postępowania: „Budowa ujęcia wody podziemnej w Przodkowie – wiercenie otworu oraz montaż obudowy naziemnej i urządzeń do pobory wody studnią Nr 3”

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **207.568,55 zł netto**, co stanowi **49.718,21 euro** (wartość zamówienia została ustalona, na podstawie kosztorysów inwestorskich z sierpnia 2016 r.).

Współfinansowane z środków Unii Europejskiej: Nie

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa / osoby wykonujące czynności w postępowaniu	Kierownik Zamawiającego: nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie przewidzianym przepisami związanymi z działalnością samorządu gminnego, Pani Katarzynie Markowskiej. Komisja przetargowa: nie została powołana. Czynności w postępowaniu wykonywały następujące osoby: Lidia Polańska (otwarcie ofert, ocena formalna ofert); Mieczysław Węsióra (otwarcie ofert, ocena formalna ofert); Katarzyna Markowska (otwarcie ofert, ocena formalna ofert, sporządzanie pism; wybór oferty najkorzystniejszej, publikacja ogłoszeń BZP).
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 02.09.2016 r. (ogłoszenie nr 304639-2016), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej, w dniu 02.09.2016 r. Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura odwrócona	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.09.2016 r., godz. 9:00, w Urzędzie Gminy w Przodkowie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt), termin realizacji zamówienia (30 pkt) oraz okres gwarancji (10 pkt).
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 4.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium wyznaczono przed upływem terminu składania ofert,

	Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie (w pieniądzu i gwarancji bankowej). Zwrot wadium: Zamawiający zwrócił wadium wszystkim Wykonawcom (w przypadku gwarancji bankowych, odesłano oryginał gwarancji).
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający nie przewidział istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy. Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień uzupełniających.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez pracownika zamawiającego, upoważnionego przez kierownika zamawiającego, Panią Katarzynę Markowską, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 02.09.2016 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia było wykonanie otworu nr 3 wraz z montażem obudowy naziemnej i urządzeń do poboru wody na ujęciu wody w Przodkowie. Główny kod CPV: 45262220-9 Dodatkowe kody CPV: 451112210-0, 45111200-0. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: 90 dni
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert, to jest oferta złożona przez: 1. Zakład Usług Wiertniczych „STUDWIERT” Piotr Kurkowski, Pokrzywno 132, 86-330 Mełno, z ceną 183.362,45 zł (termin real. zamów. 90 dni; okres gwarancji 4 lata), 2. Zakład Robót Wiertniczych, Andrzej Kubera, ul. Morska 5a, 76-100 Sławno, z ceną 264.510,82 zł (termin real. zamów. 45 dni; okres gwarancji 60 miesięcy), 3. Zakład Studniarski „HYDROGEOR” s.c. Franciszek Orlikowski, Irena Orlikowska, Danuta Orlikowska, ul. Piękna 13, 83-110 Bałdowo, z ceną 185.0005,16 zł (termin real. zamów. 90 dni; okres gwarancji 3 lata), 4. „STUDBUD” Zakład Studniarski, Stanisław Gąsior, Huta Strzelce, 86-320 Łasin, z ceną 178.788,74 zł (termin real. zamów. 75 dni; okres gwarancji 5 lat), 5. Hydrotest Sp. z o.o., ul. Abrahama 26/5, 81-366 Gdynia, z ceną 307.109,61 zł (termin real. zamów. 43 dni; okres gwarancji 5 lat),
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 19.09.2016 r., o godz. 09:15, w Urzędzie Gminy Przodkowo. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 300.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wraz z ofertą.
Badanie ofert	Oferta (po uzupełnieniu braków), spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Oferta najwyższej oceniona	Oferta złożona przez Zakład Robót Wiertniczych, Andrzej Kubera, ul. Morska 5a, 76-100 Sławno – 76,49 punktów
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Zamawiający nie wzywał Wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia, w określonym terminie, aktualnych na dzień złożenia, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp., ponieważ Wykonawca złożył wszystkie wymagane dokumenty wraz z ofertą.
Wybrana oferta	Zakład Robót Wiertniczych, Andrzej Kubera, ul. Morska 5a, 76-100 Sławno

Cena wybranej oferty	Cena 264.510,82 zł
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (wraz z danymi dotyczącymi wykonawców, ofert i ich punktacji) wysłał drogą elektroniczną, zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Przodkowo w dniu 29.09.2016 r.
Protokół post. o udzielenie zamówienia	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 10.10.2016 r. Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu oraz wynik postępowania, w dniu 10.10.2016 r. zatwierdził pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego - protokół postępowania zatwierdziła Pani Katarzyna Markowska w dniu 10.10.2016 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości zamówienia tj. w kwocie 26.451,08 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, na kwotę 26.451,08 zł, w zakresie: - odpowiedzialności gwaranta z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania prac określonych w Umowie, od dnia 06.10.2016 r. do daty podpisania przez Wykonawcę i Beneficjenta protokołu końcowego należycie wykonanych prac, jednak nie dłużej niż do dnia 20.12.2016 r., - odpowiedzialności gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych, od dnia 21.12.2022 r, z zastrzeżeniem, że w zakresie odpowiedzialności gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych ulega ona zmniejszeniu o 70% i wynosi 7.935,32 zł. W związku z należytem wykonaniem umowy, zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego z dnia 18.11.2016 r., pomniejszono kwotę zabezpieczenia do kwoty 7.935,32 zł.
Umowa	W dniu 06.10.2016 r., Wójt Gminy Przodkowo zawarł umowę nr 322675/2016 z Andrzejem Kubera prowadzącym działalność gospodarczą Zakład Robót Wiertniczych, Andrzej Kubera, ul. Morska 5a, 76-100 Sławno, na wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 264.510,82 zł , w terminie do 45 dni od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 21.11.2016 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.10.2016 r. – numer 320506-2016.
Zmiany w umowie / Zamówienia uzupełniające	Nie dokonano zmian postanowień umowy. Nie udzielono zamówień uzupełniających.
Odbiór przedmiotu zamówienia i zapłata wynagrodzenia	Wykonawca zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia zgłosił w dniu 14.11.2016 r. (w terminie wynikającym z umowy). Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił na podstawie protokołu końcowego odbioru z dnia 18.11.2016 r., w którym nie wniesiono uwag. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 264.510,82 zł – zapłata nastąpiła w wymaganym terminie, tj. w dniu 16.12.2019 r.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 01010 § 6050 - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 06.10.2016 r. , wynosił 300.000,00 zł, a wykonanie 2.000,00 zł.
Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych	Przyjęcie środka trwałego nastąpiło dokumentem OT nr 30/2016 z dnia 30.11.2016 r. – wartość z rozliczenia 228.049,45 zł.

3.6.3 Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201, „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- ewidencję wadium i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych:

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiono w powyższych tabelach dotyczących poszczególnych przetargów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach, przyjęcie zadania na stan środków trwałych, nastąpiło w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W roku 2018, Gmina Przodkowo, nie poniosła wydatków w powyższym zakresie.

3.6.5 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

Ustalenia w powyższym zakresie opisano w rozdziale 3.7. *Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.*

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Przodkowo, opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2018 rok, uchwalony Uchwałą Nr XXVIII/282/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21.12.2017 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na 2018 rok (Zał. Nr 6).

Plan finansowy zadań zleconych obejmował, m.in.:

- dochody (dotacje celowe) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i wydatki z nimi związane.

W sprawozdaniu 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 31.12.2018 r. (ORGANU), wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdz. / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	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	1.900,00	1.085,00	1.085,00	54,25	1.030,75	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		1.900,00	1.085,00	1.085,00	54,25	1.030,75	0,00	0,00	0,00
Wpływy z różnych opłat	85228/0830	2.724,00	5.705,78	5.705,78	285,28	5.420,50	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		2.724,00	5.705,78	5.705,78	285,28	5.420,50	0,00	0,00	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/0920	0,00	542.700,13	15.444,34	0,00	15.611,77	527.255,79	527.255,79	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/0970	10.000,00	201.807,07	47,28	23,64	23,64	201.759,79	201.759,79	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	25.045,00	1.419.959,74	32.422,87	12.969,10	19.518,01	1.387.536,87	1.387.536,87	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne oraz skł. na ubezp. emeryt. i rentowe z ubezp. społecznego		35.045,00	2.164.466,94	47.914,49	12.992,74	35.153,42	2.116.552,45	2.116.552,45	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/0690	0,00	9,40	9,40	0,47	8,93	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85503		0,00	9,40	9,40	0,47	8,93	0,00	0,00	0,00

Karta Dużej Rodziny								
Razem	39 669,00	2 171 267,12	54 714,67	13 332,74	41 613,60	2 116 552,45	2 116 552,45	0,00

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w powyższym sprawozdaniu (zbiorczym), stanowią sumę sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018, sporządzanych przez Urząd Gminy w Przodkowie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§2010 i 2060)

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010 i 2060), w Gminie Przodkowo w 2018 roku (w zł), przedstawia poniższa tabela:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznana j dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota (zł) i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01095	2010	302.483,85	302.483,85	PUW	Zwrot podatku akcyzowego	302.483,83	0,01 – 18.05.2018 0,01 – 05.11.2018	Urząd Gminy
2	75011	2010	77.008,00	77.008,00	PUW	Dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	77.007,99	0,01 – 08.11.2018	Urząd Gminy
3	75101	2010	1.620,00	1.620,00	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku	Dotacja na prowadzenie rejestru wyborców	1.618,73	1,27 – 28.12.2018	Urząd Gminy
4	75109	2010	60.240,00	60.240,00	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku	Dotacja na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych	60.191,56	3,72 – 23.10.2018 44,72 – 03.12.2018	Urząd Gminy
5	80153	2010	127.510,00	127.510,00	PUW	Wypożyczenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczenia	126.782,61	3.094,00 – 19.10.2018 727,39 – 07.11.2018	SP w: Przodkowie, Pomiecinie, Wilanowie i Szarłacie
6	85195	2010	212,00	212,00	PUW	Koszty wydawania decyzji potwierdzających prawo świadczeń zdrowotnych dla osób	211,97	0,03 – 24.12.2018	GOPS

						nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego			
7	85203	2010	445.296,00	445.296,00	PUW	Finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi	443.182,91	1,69 – 28.12.2018 2.111,40 – 31.12.2018	GOPS
8	85213	2010	16.800,00	16.800,00	PUW	Opłacenie składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna	15.989,04	810,96 – 27.12.2018	GOPS
9	85219	2010	65.500,00	65.500,00	PUW	Ośrodki Pomocy Społecznej	65.495,60	4,40 – 24.12.2018	GOPS
10	85228	2010	104.670,00	104.670,00	PUW	Usługi opiekuńcze	104.670,00	0,00	GOPS
11	85501	2060	10.770.000 ,00	10.700.000 ,00	PUW	Wypłata świadczenia wychowawczego	10.683.535,1 9	86.464,81 – 28.12.2018	GOPS
12	85502	2010	5.114.496, 00	5.114.496, 00	PUW	Wypłata świadczeń rodzinnych	5.076.530,97	0,02 – 24.12.2018 33.841,01 – 31.12.2018	GOPS
13	85503	2010	624,00	624,00	PUW	Realizacja zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny	565,65	58,35 – 24.12.2018	GOPS
14	85504	2010	560.000,00	560.000,00	PUW	Wypłata świadczeń „Dobry start” oraz pokrycie kosztów jego obsługi	513.936,13	46.063,87 – 24.12.2018	GOPS

Dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w wymaganym terminie.

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową z budżetu państwa na wypłatę w 2018 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdział 01095 § 2010.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

W dniu 23.04.2018 r. Wojewoda Pomorski, pismem nr FB-I.3111.90.1.2018.MŻ z dnia 23.04.2018 r. zawiadomił Gminę Przodkowo, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 41/90.1/2018 z dnia 23.04.2018 r., zwiększono plan dotacji celowej na rok 2018 w dziale 010, rozdział 01095 § 2010, na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za pierwszy okres płatniczy 2018 r. - Gminie Przodkowo przyznano na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 173.124,19 zł.

Następnie, w dniu 23.10.2018 r. Wojewoda Pomorski, pismem nr FB-I.3111.90.3.2018.MŻ z dnia 23.10.2018 r. zawiadomił Gminę Przodkowo, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 152/90.3/2018 z dnia 23.10.2018 r., zwiększono plan dotacji celowej na rok 2018 w dziale 010, rozdział 01095 § 2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za II okres płatniczy 2018 r. - Gminie Przodkowo przyznano na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 129.359,66 zł.

W związku z powyższym łączna kwota dotacji przyznana Gminie Przodkowo w 2018 roku wyniosła 302.483,85 zł i została przelana na rachunek Gminy w dwóch ratach: w dniu 25.04.2018 r. w kwocie 173.124,19 zł oraz w dniu 25.10.2018 r. w kwocie 129.359,66 zł.

W dniu 07.11.2018 r. Gmina Przodkowo sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018” oraz „Roczne sprawozdanie Rzeczowo-Finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018” - zatwierdzone przez Wójta Gminy Przodkowo i przekazane w dniu 07.11.2018 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (drogą elektroniczną). Z powyższych sprawozdań wynika, iż w 2018 r.:

- zgodnie z rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wynosi 325.815,95 zł,
 - łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 302.483,85 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 296.552,80 zł oraz kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 5.931,05 zł,
 - łączna kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 302.483,85 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 296.552,80 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 5.931,05 zł,

- łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego na jego wypłatę wyniosły ogółem 302.483,83 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 296.552,80 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 5.931,03 zł,
- nadpłata (do zwrotu niewykorzystana dotacja) - 0,02 zł.
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego - 568 szt.,
 - powierzchnia użytków rolnych w gminie – 6.067,0705 ha,
 - łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 3.788,5576 ha,
 - łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 296.552,8000,
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 352.815,95 zł,
 - kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 296.552,80 zł.

Otrzymaną dotację w wysokości 302.483,85 zł, wykorzystano w kwocie 302.483,83 zł (nie wykorzystaną kwotę w wysokości 0,02 zł, zwrócono: 0,01 zł - w dniu 18.05.2018 r., 0,01 zł w dniu 05.11.2018 r.), na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą, z czego:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 869,99 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 5.061,04 zł,
- § 4430 „Różne opłaty i składki” – zwrot podatku akcyzowego – 296.552,80 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 302.483,83 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2018 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu

Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r. w rozdziale 01095.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2018 roku dokonano na podstawie 568 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Przodkowo w niniejszej sprawie. Kontrolą objęto 13 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego o numerach: FN.3153.379.2018, FN.3153.532.2018, FN.3153.550.2018, FN.3153.501.2018, FN.3153.340.2018, FN.3153.434.2018, FN.3153.305.2018, FN.3153.298.2018, FN.3153.282.2018, FN.3153.141.2018, FN.3153.218.2018, FN.3153.131.2018, FN.3153.164.2018.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28.06.2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego, jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo.

3.7.1.3. Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§6310)

Gmina Przodkowo, w roku 2018, nie otrzymała dotacji z budżetu państwa w ramach §6310 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek

samorządu terytorialnego

- Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030 i 204):

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	80101	2030	68.000,00	56.000,00	PUW	Dotacja na rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury „Aktywna tablica” (Umowa 50/AT/2018)	56.000,00	0,00	SP w: Przodkowie, Pomieczynie, Wilanowie i Szarłacie
2				12.000,00	PUW	Książki dla biblioteki szkolnej (Umowa 5/2018/NPRC)	12.000,00	0,00	SP w Przodkowie
3	80103	2030	123.300,00	123.300,00	PUW	Dotacja na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	123.300,00	0,00	SP w: Przodkowie Pomieczynie, Czaczewie, Wilanowie i Szarłacie
4	80104	2030	210.980,00	210.980,00	PUW	Dotacja na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	210.980,00	0,00	Przedszkole Samorządowe w Przodkowie
5	85213	2030	15.000,00	15.000,00	PUW	Opłacenie składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłki dla opiekuna	13.823,89	676.11 – 27.12.2018	GOPS
6	85214	2030	26.000,00	26.000,00	PUW	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze	26.000,00	0,00	GOPS
7	85216	2030	159.000,00	159.000,00	PUW	Zasiłki stałe	155.768,82	3.231,18 – 28.12.2018	GOPS
8	85219	2030	39.200,00	39.200,00	PUW	Ośrodki Pomocy Społecznej	39.200,00	0,00	GOPS
9	85230	2030	112.000,00	112.000,00	PUW	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	112.000,00	0,00	GOPS
10	85415	2030	53.425,00	53.425,00	PUW	Dotacja na realizację pomocy materialnej o	51.683,98	1.741,02 – 14.12.2018	Urząd Gminy

						charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych			
11	85415	2040	2.266,00	2.266,00	PUW	Dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawa szkolna”	2.060,00	206,00 – 26.10.2018	Urząd Gminy
12	85504	2030	3.733,00	3.733,00	PUW	Asystent rodzinny	3.733,00	0,00	GOPS

Dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w wymaganym terminie.

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§6330):

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa / Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	60016	6330	4.335.564,00	2.514.064,00	PUW	Nr 7/WLID/18 Zadanie: Przebudowa dróg gminnych: Załęże-Stanisławy, Szarlata-Hopy, Bielawy-Czarna Huta, Rąb-Zagajnik, Pomieczyno-Łączny Dół	2.514.064,00	0,00	Urząd Gminy
2				1.821.500,00	PUW	Nr 1/G/PRGiPID/18 Zadanie: Przebudowa drogi gminnej Tokary-Kczewo nr 156021G	1.821.500,00	0,00	Urząd Gminy
2	80101	6330	1.568.000,00	1.568.000,00	PUW	Nr 13/FB/2018 Zadanie: Rozbudowa i nadbudowa Szkoły Podstawowej w Pomieczynie	1.489.463,00	Dotację otrzymaną zgodnie z wartością przedłożonych faktur	Urząd Gminy

- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania własne, w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa / Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca	Uwagi
1	01010	6207	309.804,56	294.314,33	Urząd Marszałkowski	Nr RPPM.11.03.00-22-0006/16-00 Zadanie: Rozwiązanie gospodarki ciekowej w gminie Przodkowo poprzez wybudowanie sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Kobysewo, Kosowo, Osowa Góra, Smółdzino	294.314,33	0,00	Urząd Gminy	Inwest. zakończ. i rozlicz. w 2017 r. – kwota 294.314,33 dot. ostat. rozlicz. proj. z 2017
2	70005	6257	1.442.356,00	1.370.238,20	Urząd Marszałkowski	Nr RPPM.10.01.01-22-0003/17-00 Zadanie: Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Przodkowo	1.370.238,20	0,00	Urząd Gminy	
3	60016	6298	2.254.000,00	2.253.273,94	Urząd Marszałkowski	Nr 00047-65151-UM1100179/16 Zadanie: Przebudowa drogi gminnej Kobysewo-Kaliska nr 156036G	2.253.273,94	0,00	Urząd Gminy	Dotacja skontrolowana przez Urząd Marszałkowski
4	80101	2001	93.565,07	93.565,07	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	Nr 2018-1-PL01-KA101-047823 Zadanie: Doksztalcanie nauczycieli	Projekt zakończy się w 2019 r.	0,00	Szkoła Podstawowa w Przodkowie	Projekt w trakcie realizacji
5	80104	2057	200.000,00	200.000,00	Urząd Marszałkowski	Nr RPPM.03.01.00-22-0122/18-00 Zadanie: Nowe perspektywy dla OWP w Gminie Przodkowo	Projekt zakończy się w 2020 r.	0,00	Urząd Gminy	
6	85395	2057	443.519,08	442.462,14	Urząd Marszałkowski	Nr RPPM.03.02.01-22-0137/15-00 Zadanie: Skrzydła wiedzy	442.261,65	200,49 – 29.06.2018	Urząd Gminy	Dotacja skontrolowana przez Urząd Marszałkowski
7		2059	58.761,27	61.185,76	Urząd Marszałkowski	Nr RPPM.03.02.01-22-0137/15-00 Zadanie: Skrzydła wiedzy	61.161,42	1,29 – 9.08.2018 23,05 – 29.06.2018	Urząd Gminy	
8		2327	13.981,94	12.027,12	Urząd Marszałkowski	Nr RPPM.06.01.01-22-0008/16 Zadanie: Aktywizacja społeczno-zawodowa mieszkańców Powiatu Kartuskiego	1.954,82	1.954,82 – 24.12.2018	GOPS	Projekt w trakcie realizacji

						dotkniętych i zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

• Dotacje - inne:

Gmina Przodkowo w rozdziale 80104 § 2310 „*Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*”, ujęła wpływy dotyczące refundacji kosztów utrzymania dzieci będących mieszkańcami okolicznych gmin, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie gminy Przodkowo - w łącznej kwocie 28.436,54 zł (plan 66.000,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że ujmowanie powyższych wpływów przekazywanych przez w/w jednostki, z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie gminy Przodkowo w § 2310 „*Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*”, jest niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z postanowieniami w/w rozporządzenia pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami winny być ujęte w § 097 „*Wpływy z różnych dochodów*”.

Po stronie wydatków również zastosowano błędną klasyfikację – szczegóły przedstawiono poniżej, w punkcie 3.7.2.4. niniejszego rozdziału.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Henryka Walkusz – Kierownik Referatu Finansów, o następującej treści, cyt.: „*W odpowiedzi na Pani zapytanie wyjaśniam iż, w roku 2018 refundacje kosztów pobytu dzieci z innych gmin w przedszkolu niepublicznym w Przodkowie, klasyfikowaliśmy w rozdziale 80104 § 2310. Błąd ten wynikał z błędnej naszej interpretacji tych dochodów, w roku 2019 dochody te są klasyfikowane prawidłowo w rozdziale 80104 § 0970. Wydatki z tego samego tytułu w roku 2018 również były błędnie klasyfikowane w rozdziale 80104 § 2310, ale w 2019 roku są już prawidłowo ujmowane na 80104 § 4330*”.

W trakcie kontroli dokonano zmian w planie finansowym, w powyższym zakresie (zmiana klasyfikacji).

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/10 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot dotujący	Umowa / Zadanie / Postanowienia umowy	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	71035	2020	1.600,00	1.600,00	Województwo Pomorskie	Umowa Nr 1/2018 z dnia 01.03.2018 r. Zadanie: Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy. Rozliczenie: wykonanie zadania do dnia 31.12.2018 r.; całkowite rozliczenie do dnia 15.01.2019 r.	1.600,00	0,00	Urząd Gminy
2	75495	2710	38.150,00	14.150,00	Województwo Pomorskie	Umowa Nr 179/UM/DAZ/2018 z dnia 30.08.2018 r. Zadanie: Dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek ochotniczej straży pożarnej. Rozliczenie: wykonanie zadania do dnia 31.12.2018 r.; całkowite rozliczenie do dnia 15.01.2019 r.	14.150,00	0,00	Urząd Gminy
3				18.000,00	Województwo Pomorskie	Umowa Nr 228/UM/DAZ/2018 z dnia 17.10.2018 r. Zadanie: Dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek ochotniczej straży pożarnej. Rozliczenie: wykonanie zadania do dnia 31.12.2018 r.; całkowite rozliczenie do dnia 15.01.2019 r.	18.000,00	0,00	Urząd Gminy
4				6.000,00	Powiat Kartuski	Umowa Nr 240/2018 z dnia 15.06.2018 r. Zadanie: Dofinansowanie zakupu pompy pływającej dla OSP w Przodkowie Rozliczenie: wykonanie zadania do dnia 15.12.2018 r.; całkowite rozliczenie do dnia 31.12.2018 r.	6.000,00	0,00	Urząd Gminy

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wyżej wymienione dotacje (umowy).

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dotacje zostały wykorzystane w całości, rozliczone w sposób prawidłowy, określony w wyżej wymienionych, poszczególnych, umowach.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2018 roku, Gmina Przodkowo, udzieliła dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących zgodnie z poniższym zestawieniem:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
------	-------	---	--------------------	--------------------------	---------	---------	-----------------------------	--

1	80104	2540	270.200,00	270.123,22	Przedszkole Niepubliczne HAPPY CHILDREN	Dofinansowanie pobytu dzieci w przedszkolu	270.123,22	0,00
2	92116	2480	280.000,00	280.000,00	Biblioteka Publiczna w Przodkowie	Bieżące funkcjonowanie Instytucji kultury	280.000,00	0,00

Powyższe dotacje wydatkowane były na działalność bieżącą jednostki.

Niepubliczne Przedszkole Happy Children w Przodkowie, złożyło rozliczenie dotacji z udzielonej z budżetu Gminy Przodkowo za rok 2018 w dniu 14.01.2019 r.

Biblioteka Publiczna w Przodkowie, zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożyła:

- informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze (składaną do dnia 31 lipca roku budżetowego), w dniu 06.07.2018 r.,
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki (składane do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym), w dniu 15.01.2019 r.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje udzielone w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

W wyniku kontroli przedstawiono poniżej.

Na terenie Gminy Przodkowo w roku 2018 funkcjonowało 1 niepubliczne przedszkole, tj. Niepubliczne Przedszkole Happy Children Magdalena Stromowska w Przodkowie, któremu Gmina Przodkowo, w ramach rozdziału 8010 § 2540, udzieliła dotacji podmiotowej w kwocie 270.123,22 zł.

W roku 2018, w Gminie Przodkowo, w powyższym zakresie, obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Przodkowo:

- Nr XXIX/289/2018 z dnia 30.01.2018 r., w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Przodkowo dla niepublicznych przedszkoli, niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (Uchwała wysłana do organu nadzoru – RIO w Gdańsku),
- Nr XXX/306/2018 z dnia 21.03.2018 r., w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Przodkowo dla niepublicznych przedszkoli, niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (Uchwała wysłana do organu nadzoru – RIO w Gdańsku).

Wysokość dotacji udzielanej w 2018 roku dla niepublicznego przedszkola działającego

na terenie Gminy Przodkowo została określona przez Wójta Gminy Przodkowo następującymi Zarządzeniami:

- Nr 202/2017 z dnia 29.12.2017 r., w sprawie określenia wysokości miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu działającym na terenie Gminy Przodkowo na rok 2018.

W powyższym zarządzeniu, stawkę dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Przodkowo, ustalono w wysokości **309,25 zł**, obowiązującą od dnia 01.01.2018 r.,

- Nr 24/2018 z dnia 28.02.2018 r., w sprawie określenia wysokości miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu działającym na terenie Gminy Przodkowo na rok 2018.

W powyższym zarządzeniu, stawkę dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Przodkowo, ustalono w wysokości **298,09 zł**, obowiązującą od dnia 01.03.2018 r.,

- Nr 39/2018 z dnia 22.03.2018 r., w sprawie określenia wysokości miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu działającym na terenie Gminy Przodkowo na rok 2018.

W powyższym zarządzeniu, stawkę dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Przodkowo, ustalono w wysokości **298,09 zł**, obowiązującą od dnia 01.03.2018 r.,

- Nr 140/2018 z dnia 04.10.2018 r., w sprawie określenia wysokości miesięcznej stawki dotacji na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu działającym na terenie Gminy Przodkowo na rok 2018.

W powyższym zarządzeniu, stawkę dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Przodkowo, ustalono w wysokości **335,71 zł**, obowiązującą od dnia 01.01.2018 r.

Rozliczenie udzielonej dotacji, nastąpiło zgodnie z poniższym wyjaśnieniem Pani Henryki Walkusz – Kierownika Referatu Finansów, cyt.: „Rozliczenie dotacji dla przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Przodkowo w 2018 roku, przedstawia poniższa tabela. Na koniec roku została do przekazania kwota 811,49 zł, która została przelana w styczniu 2019 roku. Różnica do rozliczenia wynika z omyłkowego nie przekazania w miesiącach VII, VIII, IX części subwencji przypadającej na dziecko z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju w kwocie 405,74 zł miesięcznie, natomiast w XI omyłkowo przelano kwotę 405,73 zł za dużo:

miesiąc		liczba dzieci	stawka	kwota dotacji	należna dotacja	przelew dotacji	różnica
I	dzieci	36	309,25	11 133,00	11 133,00	11 463,12	-330,12
II	dzieci	43	309,25	13 297,75	13 297,75	12 967,63	330,12
III	dzieci	43	298,09	12 817,87			
	ww	3	703,83	2 111,49	14 643,90	14 643,90	0,00
IV	dzieci	47	298,09	14 010,23			
	ww	1	703,83	703,83			
	ks	1	1 400,76	1 400,76	17 921,32	17 921,32	0,00
	ks+ww	1	1 806,50	1 806,50			
		50					
V	dzieci	47	298,09	14 010,23			
	ww	1	703,83	703,83			
	ks	1	1 400,76	1 400,76	17 921,32	17 921,32	0,00
	ks+ww	1	1 806,50	1 806,50			
		50					
VI	dzieci	50	298,09	14 904,50			
	ww	1	703,83	703,83			
	ks	1	1 400,76	1 400,76			
	ks+ww	1	1 806,50	1 806,50	18 840,45	18 542,36	0,00
		53					
!	ww za IV i V	3	405,74	1 217,22			
!	II-V potr.	4	298,09	-1 192,36			
VII	dzieci	50	298,09	14 904,50			
	ww	1	703,83	703,83			
	ks	0		0,00			
	ks+ww	2	1 806,50	3 613,00	19 221,33	18 815,59	405,74
		53					
VIII	dzieci	57	298,09	16 991,13			
	ww	1	703,83	703,83			
	ks	0		0,00			
	ks+ww	2	1 806,50	3 613,00	21 307,96	20 902,22	405,74
		60					
IX	dzieci	78	298,09	23 251,02			
	ww	1	703,83	703,83			
	ks	0		0,00			
	ks+ww	2	1 806,50	3 613,00	27 567,85	27 162,11	405,74
		81					
X	dzieci	76	335,71	25 513,96			
	ww	1	741,45	741,45			
	ks	0		0,00			
	ks+ww	2	1 806,50	3 613,00	29 868,41	29 868,40	0,00
		79					
!	wyrównanie		37,62	16 891,38	16 891,38	16 891,38	0,00
XI	dzieci	79	335,71	26 521,09			
	ww	1	741,45	741,45			
	ks	1	1 400,76	1 400,76			
	ks+ww	1	1 806,50	1 806,50	30 469,80	30 875,53	-405,73
		82					
XII	dzieci	84	335,71	28 199,64			
	ww	1	741,45	741,45			
	ks	1	1 400,76	1 400,76			
	ks+ww	1	1 806,50	1 806,50	32 148,35	32 148,34	0,00
		87					
				271 232,82	270 123,22	811,49	

Legenda:

ww – PKD + 405,74

ks – 1.400,76 subwencja na dziecko z orzeczeniem o kształceniu specjalnym

ks+ww = 1.806,50

ww za IV i V – wyrównanie ww na dziecko z ks za miesiące IV-VI

II-V – potrącenie nienależnej dotacji na dziecko młodsze niż 2,5 roku

Wyrównanie – przelew dotacji za okres od I-IX w związku z aktualizacją PKD”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/11 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że:

- wniosek o udzielenie dotacji złożono terminowo, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- informacje o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających w danym miesiącu do przedszkola oraz o dzieciach niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju (wg. stanu na pierwszy dzień miesiąca), składane były przez powyższą placówkę terminowo, to jest, do 10 każdego miesiąca. Do powyższych informacji załączano dane dotyczące dzieci uczęszczających w danym miesiącu do niepublicznego przedszkola (imię, nazwisko, adres, data urodzenia),
- na podstawie w/w informacji, po dokonaniu weryfikacji, naliczano i wypłacano dotacje,
- dotacje naliczano według stawek określonych przez Wójta Gminy Przodkowo, w wyżej wymienionych zarządzeniach,
- dotacje na dzieci niepełnosprawne oraz dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, wypłacano z części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Przodkowo na rok 2018, z tym, że powyższe wydatki ujęte były w planie finansowych zgodnie z poniższym wyjaśnieniem, złożonym przez Panią Henrykę Walkusz – Kierownika Referatu Finansów, cyt.: „Dotacje na dzieci niepełnosprawne oraz dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, w roku 2018 wypłacano w wysokości ustalonej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Przodkowo. Wydatki te były ujęte w ogólnym planie finansowym w rozdziale 80104 i z tego rozdziału dokonywane były wydatki dla przedszkola niepublicznego HAPPY CHILDREN.

Dotacja ta i sposób jej wydatkowania była przedmiotem kontroli Najwyższej Izby Kontroli, gdzie w zaleceniach pokontrolnych wskazano nieprawidłowość w tym zakresie i zalecono uszczegółowienie analityki.

Od 2019 roku dotacja dla przedszkola niepublicznego jest ujęta w planie finansowym w rozdziale 80104 i 80149 z odpowiednim uszczegółowieniem i z tych rozdziałów są dokonywane wydatki”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy powyższej placówki terminowo, tj. do końca danego miesiąca, z tym że za miesiąc grudzień w terminie do 15 grudnia.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2018 roku, Gmina Przodkowo, nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

W roku 2018, Gmina Przodkowo, udzieliła dotacji celowych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa / Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	75495	2830	48.150,00	18.000,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Przodkowie	Nr 3226.82.2018 / Zakup węży tłocznych	18.000,00	0,00
2				5.375,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Pomieczynie	Nr 3226.80.2018 / Zakup pompy pływającej i piły ratowniczej	5.375,00	0,00
3				5.775,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Przodkowie	Nr 3226.81.2018 / Zakup pompy szlamowej i pływającej	5.775,00	0,00
4				6.000,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Pomieczynie	Nr 3226.61.2018 / Zakup pompy pływającej	6.000,00	0,00
5				3.000,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Smółdzinie	Nr 3226.79.2018 / Zakup pompy szlamowej	3.000,00	0,00
6	63095	2820	20.000,00	2.000,00	Stowarzyszenie Kobiet Aktywnych Jezioranki	Nr 3226.37.2018 / Wycieczka turystyczno-krajoznawcza „Poznajemy Toruń”	2.000,00	0,00
7				1.500,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Kłosowie	Nr 3226.38.2018 / Wycieczka spacer z historią – Gdańsk	1.500,00	0,00
8				1.000,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Kłosowie	Nr 3226.39.2018 / Klub Polskiego Podróżnika w Kłosowie	1.000,00	0,00
9				2.000,00	Stowarzyszenie na Rzecz	Nr 3226.40.2018 / Nasi sąsiedzi Kociewiaczy	2.000,00	0,00

					Rozwoju Kultury Kaszubskiej „Na Kraju”			
10				7.000,00	Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły w Cieczewie	Nr 3226.41.2018 / Spacer z historią – Toruń	7.000,00	0,00
11				6.500,00	Stowarzyszenie Rodzina Kolpinga	Nr 3226.42.2018 / Wycieczka integracyjna – Kresy	6.500,00	0,00
14	75495	6230	692.000,00	692.000,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Przodkowie	Nr 3226.63.2018 / Zakup samochodu pożarniczego	661.810,00	30.000,00 – 19.11.2018 190,00 – 20.11.2018
15	75495	6629	20.422,31	18.518,16	Powiat Kartuski	Porozumienie / Zakup sprzętu pożarniczo-ratunkowego	18.518,16	0,00
16				5.500,00	Stowarzyszenie Tacy Sami	Nr 3226.31.2018 / Uśmiech dla wszystkich-organizacja imprezy kulturalnej	5.500,00	0,00
17				1.500,00	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Kultury Kaszubskiej „Na Kraju”	Nr 3226.32.2018 / Współ ze światem Józefa – majówka dla seniorów na Rębie	1.500,00	0,00
18	92105	2820	20.000,00	8.000,00	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Kultury Kaszubskiej „Na Kraju”	Nr 3226.33.2018 / Kaszubski zespół pieśni i tańca - Przodkowanie promują kulturę kaszubską na festiwalach w kraju i za granicą	8.000,00	0,00
19				1.000,00	Stowarzyszenie Kobiet Aktywnych Jezioranki	Nr 3226.34.2018 / W Smołdzinie lato się zaczyna	1.000,00	0,00
20				1.500,00	Stowarzyszenie Rodzina Kolpinga	Nr 3226.35.2018 / Bał wszystkich świętych	1.500,00	0,00
21				2.500,00	Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły w Cieczewie	Nr 3226.36.2018 / Warsztaty artystyczne. Nowoczesna forma rękodzieła artystycznego	2.500,00	0,00
22				1.000,00	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski	Nr 3226.57.2018 / Wyjazd rekreacyjno-krajoznawczy „Szlakiem mazurskich jezior”	1.000,00	0,00
23	92605	2820	20.000,00	3.500,00	Klub Sportowy ALFA	Nr 3226.58.2018 / Zajęcia z piłki siatkowej dla najmłodszych dzieci z Pomieczyzna i okolic, jako aktywna forma spędzania czasu wolnego	3.500,00	0,00
24				1.500,00	Stowarzyszenie	Nr 3226.24.2018 /	1.500,00	0,00

				nie Kobiet Aktywnych Jezioranki	Trzymaj formę – żyj zdrowo		
25			2.000,00	Ochotnicza Straż Pożarna w Kłosowie	Nr 3226.25.2018 / Cykl imprez rekreacyjno sportowych i kulturalnych w Kłosowie	2.000,00	0,00
26			1.500,00	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Kultury Kaszubskiej „Na Kraju”	Nr 3226.26.2018 / Jarosławiec- też nad najim morza	1.500,00	0,00
27			4.500,00	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Kultury Kaszubskiej „Na Kraju”	Nr 3226.27.2018 / Warsztaty taneczno-muzyczne i rekreacyjne	4.500,00	0,00
28			1.000,00	Koło Gospodyń Wiejskich „Hopowianki”	Nr 3226.28.2018 / Po zdrowie na basen	1.000,00	0,00
29			3.500,00	Stowarzyszenie Wrotkarskie Gdańskie Lwy	Nr 3226.29.2018 / Warsztaty wrotkarskie	3.500,00	0,00
30			1.500,00	Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły w Cieczewie	Nr 3226.30.2018 / Piknik rodzinny z okazji Dnia Dziecka	1.500,00	0,00

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przedstawione w powyższej tabeli, pod poz.: nr 1, 7, 23, 25.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

1. Dot. poz. nr 1 powyższej tabeli:

Umowa zawarta w dniu 18.10.2018 r., pomiędzy Gminą Przodkowo, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Przodkowie.

Z powyższej umowy wynika, m.in.: Przedmiotem umowy jest realizacja zadania w zakresie zakupu przez Dotowanego nowych węży tłoczonych. Gmina przekaze na ten zakup dotację celową w kwocie 18.00,00 zł. Dotowany zobowiązuje się wydatkować powyższe środki w terminie do 30.11.2018 r. Finansowe i merytoryczne rozliczenie dotacji przedstawione zostanie Dotującemu w terminie do 15.12.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z powyższą umową.

Ponadto, kontrolująca zwróciła się do Pani Grażyny Ramczyk - Skarbnika Gminy, z

zapytaniem, o wskazanie na jakiej podstawie prawnej, została udzielona powyższa dotacja. W odpowiedzi uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „W odpowiedzi na Pani pytanie informuję, iż dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Przodkowie (Umowa nr 3226.82.2018 z 18 października 2018 r.) na zakup węży tłocznych została udzielana na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

2. Dot. poz. nr 7 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie nr 3226.38.2018, zawarta w dniu 28.03.2018 r., pomiędzy Gminą Przodkowo, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Kłosowie.

Z powyższej umowy wynika, m.in.: Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, realizację zadania publicznego pod tytułem „Wycieczka – Spacer z historią – Gdańsk”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 06.02.2018 r. (m.in. określono, że głównymi celami projektu są działania integracyjne wśród społeczności sołectwa Kłosowa poprzez organizację wycieczki), a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Niniejsza umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 powyższej ustawy. Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego, złożonego przez Zleceniobiorcę w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Oferta oraz aktualizacje harmonogramu / kalkulacji przewidywanych kosztów, stanowiące załącznik niniejszej umowy, są integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego 1.500,00 zł. Termin realizacji zadania określono od dnia 05.03.2018 r. do dnia 31.07.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono: sprawozdanie końcowe, z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Zleceniobiorca złożył w dniu 30.07.2018 r. Kwota dotacji została wykorzystana w całości, to jest w kwocie 1.500,00 zł.

3. Dot. poz. 23 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie nr 3226.58.2018, zawarta w dniu 23.04.2018 r., pomiędzy Gminą Przodkowo, a Klubem Sportowym Alfa z siedzibą w Kartuzach.

Z powyższej umowy wynika, m.in.: Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, realizację zadania publicznego pod tytułem: „Zajęcia z piłki siatkowej dla najmłodszych dzieci z Pomieczyzna i okolic, jako aktywna forma spędzania czasu wolnego”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 06.02.2018 r. (m.in. określono, że w ramach realizacji zadania zostaną przeprowadzone treningi mini piłki siatkowej, rozgrywki oraz pięć turniejów siatkarskich – dla uczniów nauczania wczesnoszkolnego oraz uczniów klas podstawowych), a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Niniejsza umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 powyższej ustawy. Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego, złożonego przez Zleceniobiorcę w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Oferta oraz aktualizacje harmonogramu / kalkulacji przewidywanych kosztów, stanowiące załącznik niniejszej umowy, są integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego 3.500,00 zł. Termin realizacji zadania określono od dnia 05.03.2018 r. do dnia 15.11.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono: sprawozdanie końcowe, z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Zleceniobiorca złożył w dniu 10.12.2018 r. Kwota dotacji zostało wykorzystana w całości, to jest w kwocie 3.500,00 zł.

4. Dot. poz. nr 25 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie nr 3226.25.2018, zawarta w dniu 28.03.2018 r., pomiędzy Gminą Przodkowo, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Kłosowie.

Z powyższej umowy wynika, m.in.: Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, realizację zadania publicznego pod tytułem: „Cykl imprez rekreacyjno

sportowych i kulturalnych w Kłosowie”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 06.02.2018 r. (m.in. określono, że zadanie publiczne polega na zorganizowaniu i przeprowadzeniu działań do aktywnego spędzania czasu mieszkańców wsi. Integracja i aktywizacja lokalnej społeczności oraz promocja sportu i zdrowego stylu życia. W ramach zadania planuje się zorganizowanie rodzinnego festynu z grami i zabawami; podchodów z noclegiem w remizie z kolacją i śniadaniem przy ognisku; jesienno-festynu rekreacyjno-sportowego połączonego z dniem pieczonego ziemniaka), a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Niniejsza umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 powyższej ustawy. Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego, złożonego przez Zleceniobiorcę w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Oferta oraz aktualizacje harmonogramu / kalkulacji przewidywanych kosztów, stanowiące załącznik niniejszej umowy, są integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego 2.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono od dnia 05.03.2018 r. do dnia 16.11.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono: sprawozdanie końcowe, z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Zleceniobiorca złożył w dniu 11.12.2018 r. Kwota dotacji została wykorzystana w całości, to jest w kwocie 2.000,00 zł.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

Gmina Przodkowo, w roku 2018, w powyższym zakresie, udzieliła następujących dotacji:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Podmiot	Umowa / Zadanie	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	80130	6300	100.000,00	100.000,00	Powiat Kartuski	Nr 471/2018 z dnia 26.09.2019 r. Zadanie: Budowa Sali gimnastycznej przy ZSP w Przodkowie. Termin realizacji zadania: do dnia 31.12.2018 r.	100.000,00	0,00
2	80195	2710	1.500,00	1.500,00	Powiat Kartuski	Nr E.032.16.2018 z dnia 19.07.2018 r. Zadanie: „Zdolni z Pomorza- Powiat Kartuski” Termin: wykorzystanie dotacji do dnia 31.07.2018 r.; rozliczenie	1.500,00	0,00

						dotacji do dnia 31.08.2018 r.		
3	85149	6190	20.000,00	20.000,00	Kartuski e Centrum Caritas	Nr 3226.74.2018 z dnia 12.09.2018 r. Zadanie: Budowa hospicjum stacjonarnego w Kartuzach przeznaczonego dla osób terminalnie i nieuleczalnie chorych. Termin:	20.000,00	0,00
4	85153	2710	1.257,00	1.257,00	Powiat Kartuski	Nr PCPR.566-2/2017 z dnia 22.12.2017 r. Zadanie: Świadczenie usług dla osób uzależnionych od środków psychoaktywnych i ich rodzin Termin: realizacji do 31.12.2018 r. sprawozdanie do dnia 15.01.2019 r.	1.257,00	0,00

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wyżej wymienione dotacje (umowy).

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dotacje zostały wykorzystane w całości i rozliczone w sposób określony w wyżej wymienionych, poszczególnych, umowach.

Ponadto ustalono, że Gmina Przodkowo w rozdziale 80104 § 2310 „*Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*”, ujęła wydatki w kwocie 400.234,34 zł (plan 487.800,00 zł), dotyczące rozliczeń kosztów uczęszczania dzieci będących mieszkańcami gminy Przodkowo do przedszkoli na terenie innych gmin, zamiast w § 4330 „*Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*”, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie przedstawione powyżej, w punkcie 3.7.1.4. niniejszego rozdziału.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. *Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.*

Gmina Przodkowo, w roku 2017 i 2018, podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo:

1) Budżet Gminy Przodkowo na rok 2017, został uchwalony Uchwałą Nr XVIII/192/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na rok 2017, (z późn. zm.), w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 1.500.000 zł, który pokryty zostanie z wpływów z emisji obligacji,

- limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 2.000.000 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.500.000 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.500.000 zł,
- upoważniono Wójta Gminy Przodkowo, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000 zł,
 - emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000 zł,
 - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i wykup obligacji w kwocie 1.500.000 zł,
 - udzielenia w roku budżetowym pożyczki w kwocie 0,00 zł.

2) Budżet Gminy Przodkowo na rok 2018, został uchwalony Uchwałą Nr XXVIII/282/2017 z dnia 21.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na 2018 rok, (z późn. zm.), w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 3.248.451,86 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z wpływów z emisji obligacji,
- limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 3.500.000 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.248.451,86 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 6.751.548,14 zł,
- upoważniono Wójta Gminy Przodkowo, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.500.000 zł,
 - emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.248.451,86 zł,
 - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i wykup obligacji w kwocie 6.751.548,14 zł,
 - udzielenia w roku budżetowym pożyczki w kwocie 0,00 zł.

Gmina Przodkowo, w latach 2017 i 2018 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji Pani Grażyny Ramczyk – Skarbnika Gminy Przodkowo, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu

„parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Przodkowo, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 i 2018:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2017		2018	
	11.192.847,09	11.192.847,09	16.150.404,83	16.550.405,02
Kredyty i pożyczki, w tym:	6.375.077,56	6.375.077,56	13.000.000,00	13.000.000,00
- na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	4.975.077,56	4.975.077,56	0,00	0,00
Splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	2.217.769,53	2.217.769,53	3.150.404,83	3.550.405,02
- na pokrycie deficytu	2.217.769,53	0,00	0,00	0,00
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2017		2018	
	1.500.000,00	1.500.000,00	6.751.548,14	6.751.548,14
Splaty kredytów i pożyczek	300.000,00	300.000,00	6.751.548,14	6.751.548,14
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Ponadto ustalono, że w badanym okresie Gmina Przodkowo, nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (brak obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.2.1. Rozchody

1. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniosła:

- w roku 2017 kwotę 300.000,00 zł,
- w roku 2018 kwotę 6.751.548,14 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/w wykupu papierów wart. w roku 2017 (zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2018 (zł)
1.	WFOŚ/P/37/2015	13-07-2015	1.800.000,00	31-05-2021	1.200.000,00	900.000,00	300.000,00	300.000,00
2.	WFOŚ/P/22/2018	10-07-2017	400.000,00	30-11-2021	400.000,00	300.000,00	0,00	100.000,00
3.	WFOŚ/PP/23/2017	10-07-2017	2.703.320,00	30-06-2018	2.703.320,00	0,00	0,00	2.703.320,00
4.	PROW-07.2.1-11-00210-22	16-05-2017	2.449.231,00	29-06-2018	2.271.757,56	0,00	0,00	2.271.757,56
5.	7/2017	05-07-2017	1.000.000,00	30-06-2022	1.000.000,00	823.529,42	0,00	176.470,58
6.	DFP/50/2010	01-07-2010	7.700.000,00	29-12-2021	4.500.000,00	3.300.000,00	0,00	1.200.000,00
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2017 i 2018:							300.000,00	6.751.548,14
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					17.691.038,22	23.927.053,16		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek”), na koniec roku 2017 i 2018, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- w roku 2018, dane wykazane w „Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej”, sporządzonym na dzień 31.12.2018 r., dla Urzędu Gminy Przodkowo – jednostki budżetowej, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (kwota 17.691.038,22 zł),
- w roku 2017, kontrolowana jednostka w sprawozdaniu jednostkowym „Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej”, sporządzonym na dzień 31.12.2017 r., dla Urzędu Gminy Przodkowo – jako jednostki budżetowej, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (kwota 23.927.053,16 zł),
- powyższe zobowiązania (pożyczki) były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj. na koncie 260 „zobowiązania finansowe”,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

2. Z przedstawionych dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka w latach 2017-2018, dokonała wykupu papierów wartościowych, w następujących wysokościach:

- w roku 2017 w łącznej kwocie 1.200.000,00 zł,
- w roku 2018 w łącznej kwocie 0,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Umowa / Aneksy	Uchwała Rady Gminy Przodkowo	Uchwała RIO	Kwota (zł)
1.	Nr DFP/50/2010 Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie	Uchwałą Nr XXVII/379/2010 z 27.05.2010 r., w sprawie emisji obligacji komunalnych	Uchwała Nr 089/g258/O/II/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 18.06.2010 r.,	1.200.000,00
Łączna kwota				1.200.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D23 „Wykup papierów wartościowych”), na koniec roku 2017, były zgodne z ewidencją księgową i powyższą umową.

3.8.2.2. Przychody

1. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała

a. przychody z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie:

- w roku 2017 w kwocie 4.975.077,56 zł,
- w roku 2018 w kwocie 13.000.000,00 zł,

b. przychód z tytułu papierów wartościowych:

- w roku 2017 w kwocie 2.600.000,00 zł,
- w roku 2018 w kwocie 0,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem (opracowanym na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Henrykę Walkusz – Kierownika Referatu Finansów oraz przedłożonych do kontroli dokumentów):

lp	Pożyczkodawca/Kredytodawca (kto udzielił pożyczki / kredytu, numer i data umowy)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu (transzy) wynikające z umowy	Łączna kwota wypłacona w roku 2017 (zł)	Łączna kwota wypłacona w roku 2018 (zł)
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	13-07-2015	1.800.000,00	Dofinansowanie realizacji zadania p.n. Rozwiązanie gospodarki ściekowej Gminy Przodkowo poprzez wybudowanie kanalizacji sanitarnej w Kłosowie i Kłosówku	31-05-2021	16-07-2016-1.800.000,00	0,00	0,00
Umowa nr WFOŚ/P/37/2015, zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Przodkowo, przy kontrasygnacie Skarbnika Przodkowo. Zgoda Rady Gminy Przodkowo: Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr III/22/2015 z dnia 26 lutego 2015 r., w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozwiązanie gospodarki ściekowej w południowo-wschodniej części gminy Przodkowo poprzez wybudowanie kanalizacji sanitarnej w Kobysiewie, Smołdzinie, Kłosowie i Kłosówku”. – uchwalono pożyczkę na kwotę 1.850.000 zł (źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne budżetu gminy w latach								

	2016-2021). • Opinia RIO: Uchwała Nr 016/g258/K/IV/15 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 marca 2015 r. – uznano, że Gmina Przodkowo posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 1.850.000 zł.							
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	10-07-2017	400.000,00	Dofinansowanie realizacji zadania p.n. Rozwiązanie gospodarki ściekowej Gminy Przodkowo poprzez wybudowanie kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Kobysewo, Kosowo, Osowa Góra, Smołdzino	30-11-2021	17-08-2017 – 400.000,00	400.000,00	0,00
	Umowa WFOŚ/P/22/2017, zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Przodkowo, przy kontrasygnacie Skarbnika Przodkowo. • Zgoda Rady Gminy Przodkowo: Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XX/213/201 z dnia 30 marca 2017 r., w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozwiązanie gospodarki ściekowej w południowo-wschodniej części gminy Przodkowo poprzez wybudowanie kanalizacji sanitarnej w Kobysewo, Kosowo, Osowa Góra, Smołdzino” – uchwalono pożyczkę na kwotę 400.000 zł (źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne budżetu gminy w latach 2017-2021). • Opinia RIO: Uchwała Nr 057/g258/K/IV/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 kwietnia 2017 r. – uznano, że Gmina Przodkowo posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 400.000 zł.							
5.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	10-07-2017	2.703.320,00	Dofinansowanie realizacji zadania p.n. Rozwiązanie gospodarki ściekowej Gminy Przodkowo poprzez wybudowanie kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Kobysewo, Kosowo, Osowa Góra, Smołdzino	30-06-2018	17-08-2017 – 2.703.320,00	2.703.320,00	0,00
	Umowa WFOŚ/PP/23/2017, zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Przodkowo, przy kontrasygnacie Skarbnika Przodkowo. • Zgoda Rady Gminy Przodkowo: Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XX/211/2017 z dnia 30 marca 2017 r., w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozwiązanie gospodarki ściekowej w południowo-wschodniej części gminy Przodkowo poprzez wybudowanie kanalizacji sanitarnej w Kobysewo, Kosowo, Osowa Góra, Smołdzino” – umowa o dofinansowanie nr: RPPM.11.03.00-22-0006/16-00 – uchwalono pożyczkę na kwotę 2.800.000 zł (źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne gminy w roku 2018 – środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, oraz dochody własne w latach 2017-2018). • Opinia RIO: Uchwała Nr 058/g258/K/IV/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 kwietnia 2017 r. – uznano, że Gmina Przodkowo posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 2.800.000,00 zł.							
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego	16-05-2017	2.449.231,00	Przebudowa drogi gminnej Kobysewo-Kaliska nr 156036G	29-06-2018	10-08-2017 – 2.271.757,56	2.271.757,56	0,00

	Umowa PROW-07.2.1-11-00210-22, zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Przodkowo, przy kontrasygnacie Skarbnika Przodkowo. - Zgoda Rady Gminy Przodkowo: Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XX/212/2017 z dnia 30 marca 2017 r., w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – uchwalono pożyczkę na kwotę 2.449.231,00 zł (źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne budżetu gminy w 2018 roku (środki PROW) oraz dochody własne w latach 2017-2018). - Opinia RIO: Uchwała Nr 059/g258/K/IV/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 kwietnia 2017 r. – uznano, że Gmina Przodkowo posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 2.449.231 zł.							
	Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund	05-07-2017	1.000.000,00	Przebudowa drogi gminnej Kobysewo-Kaliska nr 156036G	30-06-2022	08-08-2017 – 1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
7.	Umowa 7/2017, zawarta pomiędzy Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund, a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Przodkowo, przy kontrasygnacie Skarbnika Przodkowo. - Zgoda Rady Gminy Przodkowo: Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XX/214/2017 z dnia 30 marca 2017 r., w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej – uchwalono pożyczkę na kwotę 1.000.000 zł (źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne budżetu gminy w latach 2017-2022). - Opinia RIO: Uchwała Nr 056/g258/K/IV/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 kwietnia 2017 r. – uznano, że Gmina Przodkowo posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 1.000.000 zł.							
	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA	16-06-2017	2.600.000,00	Sfinansowanie deficytu budżetu	31-12-2025	12-09-2017 – 800.000,00 05-10-2017 – 800.000,00 27-12-2017 – 1.000.000,00	2.600.000,00	0,00
8.	Umowa, zawarta pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Przodkowo, przy kontrasygnacie Skarbnika Przodkowo. - Zgoda Rady Gminy Przodkowo: Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XX/215/2017 z dnia 30 marca 2017 r., w sprawie emisji obligacji – uchwalono wyemitowanie obligacji na kwotę 2.600.000,00 zł (źródłem wykupu obligacji będą dochody własne budżetu gminy w latach 2022-2025). - Opinia RIO: Uchwała Nr 055/g258/K/IV/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 kwietnia 2017 r. – uznano, że Gmina Przodkowo posiada możliwość wykupu papierów wartościowych w kwocie 2.600.000 zł.							
9.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA	16-04-2018	10.000.000,00	Sfinansowanie deficytu budżetu	31-12-2032	04-06-2018 – 500.000,00 20-07-2018 – 500.000,00 24-07-2018 – 2.000.000,00 01-08-2018 – 1.000.000,00 10-08-2018 – 500.000,00 30-08-2018 – 1.000.000,00 19-09-2018 – 1.000.000,00 18-01-2018 – 1.000.000,00 07-11-2018 – 1.000.000,00	0,00	10.000.000,00

						20-11-2018 – 1.000.000,00 14-12-2018 – 500.00,00		
	Umowa, zawarta pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Przodkowo, przy kontrasygnacie Skarbnika Przodkowo. - Zgoda Rady Gminy Przodkowo: Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XXVIII/281/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r., w sprawie emisji obligacji – uchwalono wyemitowanie obligacji na kwotę 10.000.000,00 zł (źródłem wykupu obligacji będą dochody własne budżetu gminy w latach 2025-2032). - Opinia RIO: Uchwała Nr 051/g258/O/II/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 16 lutego 2018 r. – uznano, że Gmina Przodkowo posiada możliwość wykupu papierów wartościowych w kwocie 10.000.000 zł.							
	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA	15-10-2018	3.000.000,00	Sfinansowanie deficytu budżetu	31-12-2033	14-12-2018 – 1.500.000,00 21-12-2018 – 1.500.000,00	0,00	3.000.000,00
10.	Umowa, zawarta pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Przodkowo, przy kontrasygnacie Skarbnika Przodkowo. - Zgoda Rady Gminy Przodkowo: Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr XXXIII/314/2018 z dnia 19 lipca 2018 r., w sprawie emisji obligacji – uchwalono wyemitowanie obligacji na kwotę 3.000.000,00 zł (źródłem wykupu obligacji będą dochody własne budżetu gminy w latach 2030-2033). - Opinia RIO: Uchwała Nr 225/g258/O/II/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 8 października 2018 r. – uznano, że Gmina Przodkowo posiada możliwość wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł.							
Łączna kwota							7.575.077,56	13.000.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2017 i 2018, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
 - powyższe kredyty w sposób prawidłowy ujmowano w ewidencji księgowej, na koncie 260 „zobowiązania finansowe”,
 - wypłaty kredytów/pożyczek (transz) nastąpiły zgodnie z postanowieniami powyższych umów.
2. kontrolowana jednostka, w roku 2017 i 2018, nie uzyskała przychodu z tytułu spłat udzielonych pożyczek.
3. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach, w roku:
- 2017 wynosił 3.550.405,02 zł,
 - 2018 wynosił 2.977.818,60 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

1) Rok 2018

Wolne środki w roku 2016

Lp.	Pozycja z bilansu j.s.t. (rok 2015)	Nazwa	Kwota (zł)
1	Pasywa II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-14.124.672,54
2	Pasywa II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00
3	Pasywa II.1	Wynik wykonania budżetu (+,-)	-6.821.038,28
4		Razem (1+2+3)	-20.945.710,82
5	Pasywa I.1	Zobowiązania finansowe	23.923.529,42
6	Aktywa II.1	Należności finansowe	0,00
8		Wolne środki (4+5-6)	2.977.818,60

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka wolne środki, w powyższej kwocie, wykazała w poz. „wolne środki”, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2018 roku – co było zgodne z dokumentacją źródłową (bilans j.s.t. za rok 2017).

2) Rok 2017

Wolne środki w roku 2017			
Lp.	Pozycja z bilansu j.s.t. (rok 2016)	Nazwa	Kwota (zł)
1	Pasywa II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-7.982.230,47
2	Pasywa II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00
3	Pasywa II.1	Wynik wykonania budżetu (+,-)	-6.142.442,07
4		Razem (1+2+3)	-14.124.672,54
5	Pasywa I.1	Zobowiązania finansowe	17.675.077,56
6	Aktywa II.1	Należności finansowe	0,00
8		Wolne środki (4+5-6)	3.550.405,02

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka wolne środki, w powyższej kwocie, wykazała w poz. „wolne środki”, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2017 roku – co było zgodne z dokumentacją źródłową (bilans j.s.t. za rok 2016).

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Wykaz i szczegółowy opis zaciągniętych kredytów i pożyczek przez Gminę Przodkowo, w roku 2017 i 2018, opisano w punkcie 3.8.2.2, niniejszego rozdziału.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Wykaz i szczegółowy opis w powyższym zakresie zawarto w punkcie 3.8.2.1-2, niniejszego rozdziału.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2017 i 2018, kontrolowana jednostka poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu

terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek), w następujących kwotach:

- w roku 2017 w wysokości 340.000,00 zł,
- w roku 2018 w wysokości 396.949,13 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek, w rozbiciu na poszczególne umowy kredytu/pożyczki, w latach 2017 - 2018, przedstawia poniższa tabela (opracowana na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Henrykę Walkusz – Kierownika Referatu Finansów oraz przedłożonych do kontroli dokumentów):

Bank / nr i data umowy (kredytu, pożyczki)	Odsetki zapłacone w 2017 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2018 roku (w zł)
WFOŚ/P/37/2015 – 13-07-2015	40.845,21	29.256,14
WFOŚ/P/22/2018 – 10-07-2017	45.350,61	13.796,60
PROW-07.2.1-11-00210-22 – 16-05-2017	2.435,46	6.803,52
7/2017 - 05-07-2017	9.931,51	23.871,87
Obligacje	241.437,21	323.221,00
RAZEM odsetki od pożyczki i kredytów	340.000,00	396.949,13

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S, w rozdziale 75702 § 8110, na koniec roku 2017 i koniec roku 2018, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Gmina Przodkowo, w roku 2017 i 2018, nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji oraz nie posiadała zobowiązań z tego tytułu.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku Gminy Przodkowo wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2017 r., 2018 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że planowanie i realizacja dochodów w latach 2017 - 2018 przedstawiało się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2017 rok				
Dochody majątkowe łącznie	6.056.199 zł (uchwała budżetowa i WPF)	3.942.704 zł (uchwała budżetowa i WPF)	6.477.794	164
w tym, ze sprzedaży majątku	200.000 zł (uchwała budżetowa i WPF)	200.000 zł (uchwała budżetowa i WPF)	185.630	93
2018 rok				
Dochody majątkowe łącznie	7.136.008,94 zł (uchwała budżetowa i WPF)	10.203.554 zł (uchwała budżetowa i WPF)	10.012.409	98

w tym, ze sprzedaży majątku	800.000 zł (uchwała budżetowa i WPF)	100.000 zł (uchwała budżetowa i WPF)	125.726	126
--------------------------------	---	---	---------	-----

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, obowiązywała umowa Nr 3226.12.2017 z dnia 22.02.2017 r., zawarta między Gminą Przodkowo, a Firmą ELWOZ Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Szkolnej 44, 83-334 Miechucino.

Umowa zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem umowy jest odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Przodkowo.

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, przedstawiono poniżej:

Zamawiający: Gmina Przodkowo

Nr postępowania: ZP.271.22.2016

Nazwa postępowania: „Odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Przodkowo”

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: **1.800.000,00 zł netto**, co stanowi **431.148,05 euro**.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 10.12.2016 r., na podstawie kalkulacji kosztów.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa / osoby biorące udział w postępowaniu	Kierownik Zamawiającego: nie wykonywał czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie przewidzianym przepisami związanymi z działalnością samorządu gminnego, Pani Katarzynie Markowskiej. Komisja przetargowa: została powołana w dniu 30.12.2016 r., Zarządzeniem Nr 196/2016 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30.12.2016 r., w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Przodkowo”, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.
Ogłoszenie zamówienia	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 09.12.2016 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 13.12.2016 r. – 2016/S240-43761. Zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej w dniu 14.12.2016 r. Zmiana treści ogłoszenia: Tak

	Ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 18.01.2017 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 21.01.2017 r. – 24530-2017. W związku ze zmianą treści ogłoszenia, przedłużono termin składania ofert.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura odwrócona	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert (po przedłużeniu), wyznaczono na dzień 03.02.2017 r., godz. 10:00, w Urzędzie Gminy Przodkowo (pierwotny termin 24.01.2017 r., godz. 10:00).
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 60 dni (od dnia składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (60 pkt) i termin płatności (40 pkt) .
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 60.000,00 zł, (w kwocie większej niż 3% wartości zamówienia (3% wartości zamówienia, liczone od kwoty 1.800.000,00 zł, wynosi 54.000,00 zł). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła, z up. Wójta, Pani Katarzyna Markowska – Inspektor. „Odpowiadając na pytanie zadane podczas kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącej ustalenia wysokości wadium wyjaśniamy iż: - do oszacowania wysokości wadium w wysokości 60.000 zł Zamawiający uwzględnił kwotę 2 214.000 zł wynikającą z oszacowania wartości zamówienia przygotowaną przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej na 1.800.000 zł, powiększoną o podatek Vat. Bazując na tej kwocie 3% wartości wadium stanowi kwotę 66 420 zł. Zamawiający podczas sporządzania informacji z otwarcia ofert popełnił oczywistą omyłkę pisarską i zamiast użyć pojęcia „netto” zapisał „brutto”. W protokole z przebiegu postępowania w pkt 2 ust 5 Zamawiający podał kwotę 1.800.000 zł (w tym punkcie podaje się kwotę bez stawki VAT), natomiast w pkt 11 ust 1 zaznaczono, iż kwota 1.800.000 zł jest kwotą netto. Podkreślam, że było to jedyne postępowanie, gdzie wysokość wadium ustalono na podstawie szacunku brutto. W pozostałych postępowaniach do określenia wysokości wadium Zamawiający brał pod uwagę szacunek netto.” Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopie powyższych dokumentów ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/15 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli. Termin wniesienia wadium wyznaczono dzień przed upływem terminu składania ofert. Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie, w formie gwarancji bankowych. Zwrot wadium: Zamawiający zwrócił wadium wszystkim Wykonawcom (odesłano oryginał gwarancji).
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający nie przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez pracownika zamawiającego upoważnionego przez kierownika zamawiającego, Panią Katarzynę Markowską, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 14.12.2016 r. Zmiana treści SIWZ: tak Zmiany opublikowano na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 18.01.2017 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Ogólny zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmował odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Przodkowo Główny. Kod CPV: 90511000 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w załączniku do SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: od dnia 01.03.2017 r. do dnia 31.03.2019 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty, złożone przez: 1. Elwoz Sp. z o.o., ul. Szklana 44, 83-334 Miechucino, z ceną 2.384.100,00 zł, z terminem płatności 60 dni,

	2. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych, ul. Dębogórska 148, 84-230 Rumia, z ceną 2.389.999,77 zł, z terminem płatności 60 dni.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 03.02.2017 r., godz. 10:15, w Urzędzie Gminy Przodkowo. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1.800.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Oferta najwyższej oceniona	Elwoz Sp. z o.o., ul. Szklana 44, 83-334 Miechucino, z ceną 2.384.100,00 zł, z terminem płatności 60 dni.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Zamawiający nie wzywał Wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia aktualnych na dzień złożenia, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp, ponieważ wymagane dokumenty zostały załączone do oferty.
Wybrana oferta	Elwoz Sp. z o.o., ul. Szklana 44, 83-334 Miechucino
Cena wybranej oferty	Cena 2.384.100,00 zł, termin płatności 60 dni.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (wraz z danymi dotyczącymi wykonawców, ofert i ich punktacji) wysłał drogą elektroniczną, zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Przodkowo w dniu 10.02.2017 r.
Protokół post. o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 24.02.2017 r. Protokół postępowania zatwierdził pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego - protokół postępowania zatwierdziła Pani Katarzyna Markowska.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa	W dniu 22.02.2017 r. Wójt Gminy Przodkowo zawarł umowę Nr 2323.12.2017 z Elwoz Sp. z o.o., ul. Szklana 44, 83-334 Miechucino, na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 2.384.100,00 zł, w terminie od dnia 01.03.2017 r. do dnia 31.03.2019 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 23.02.2017 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 24.02.2017 r. – 2017/S039-071271.
Zmiany w umowie / Zamówienia uzupełniające	Nie dokonano zmian treści umowy oraz nie zlecono dodatkowych/uzupełniających zamówień.
Realizacja umowy i zapłata wynagrodzenia	Zgodnie z postanowieniami umowy, łączne wynagrodzenie za przedmiot umowy wynosi 2.384.100,00 zł (w formie ryczałtowej). Niezależnie od ilości odebranych odpadów, wynagrodzenie Wykonawcy za jeden miesiąc świadczonych usług wynosi 95.364,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne na rachunek Wykonawcy wskazany na fakturze w terminie 60 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT. Rozliczenie: Gmina Przodkowo, poniosła wydatki z tytułu w/w umowy, w poszczególnych latach, w następujących kwotach:

	- w roku 2017, w łącznej kwocie 1.444.368,00 zł, - w roku 2018, w łącznej kwocie 667.548,00 zł, - w roku 2019, w łącznej kwocie 572.184,00 zł, co łącznie, w całym okresie obowiązywania umowy, wyniosło 2.384.100,00 zł . Gmina Przodkowo, zapłaty za wystawione przez Wykonawcę faktury VAT, dokonywała w ustalonym terminie.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację zadania w planie finansowym na rok 2018, w rozdziale 90002 § 4300, plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 22.02.2017 r. w w/w paragrafie wynosił 914.687,00 zł, a wykonanie 219.779,91 zł.
Rada Gminy Przodkowo uchwalała nr XVIII/191/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przodkowo, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Wójta Gminy Przodkowo do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.	

3.9.2. *Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi*

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, w powyższym zakresie, obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy Przodkowo:

- Nr XXVII/277/2017 z dnia 09.11.2017 r., w sprawie wyboru metod ustalania opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty,
- Nr XXVIII/287/2017 z dnia 21.12.2017 r., w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkujących gminę Przodkowo,
- Nr XXXVI/342/2018 z dnia 18.10.2018 r., w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania porządku i czystości na terenie Gminy Przodkowo – zmieniona Uchwałą Nr II/13/2018 z dnia 22.11.2018 r.,
- Nr II/14/2018 z dnia 22.11.2018 r., w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania.

Dochody i wydatki Gminy Przodkowo, w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, przedstawia poniższa tabela:

Lp.		31 grudnia 2018 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.147.578,06 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	1.057.478,56 zł

- w tym:			
	Ujęcie szczegółowe	Kwota - łącznie (zł)	Paragraf - ujęcie w klas. budżet./kwota/dokument księgowy
	a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.021.924,50	§ 4300: - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/17/11/9 z dnia 31.10.2017 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 5.01.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/17/12/59 z dnia 30.11.2017 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 5.02.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/01/9 z dnia 31.12.2017 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 9.03.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/02/7 z dnia 31.01.2018 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 6.04.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/03/61 z dnia 28.02.2018 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 4.05.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/04/13 z dnia 31.03.2018 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 5.06.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/05/3 z dnia 30.04.2018 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 6.07.2018 - kwota 676,50 zł – FV nr FVS2018/0002989/BGD z dnia 30.05.2018 za ogłoszenie - zapłacona w dniu 6.06.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/06/63 z dnia 7.06.2018 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 6.08.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/07/14 z dnia 30.06.2018 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 4.09.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/08/10 z dnia 31.07.2018 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 27.09.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/09/18 z dnia 31.08.2018 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 6.11.2018 - kwota 85.104,00 zł – FV nr KA/FVK/18/10/14 z dnia 30.09.2018 za wywóz odpadów - zapłacona w dniu 4.12.2018
	b) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	35.228,11	§ 3020 - kwota 1.423,31 zł – FV nr 7664/S/2018 z dnia 12.03.2018 za odzież BHP - zapłacona w dniu 27.03.2018 r - kwota 131,55 zł – FV nr 199/2018 z dnia 19.04.2018 za art. BHP - zapłacona w dniu 20.04.2018 - kwota 133,05 zł – FV nr 566/2018 z dnia 18.10.2018 za art. BHP - zapłacona w dniu 21.10.2018 § 4010 - kwota 25.458,82 zł – wynagrodzenia osobowe § 4040 - kwota 1.562,26 zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4110 - kwota 4.610,18 zł – składki na ubezpieczenie społeczne § 4120 - kwota 469,76 zł – składki na fundusz pracy § 4440 - kwota 592,83 zł – odpis na ZFŚS § 4210 - kwota 179,70 zł – FV nr z dnia 8200/S/2018 za worki na śmieci - zapłacona w dniu 18.04.2018 - kwota 382,04 zł – FV nr z dnia 17.04.2018 za worki na śmieci - zapłacona w dniu 18.04.2018 - kwota 356,21 zł – FV nr 9765/S/2018 z dnia 25.06.2018 za worki - zapłacona w dniu 29.06.2018

			§ 4300 - kwota 193,00 zł – FV nr 53/2018 z dnia 04.06.2018 za wykonanie tablicy informacyjnej - zapłacona w dniu 06.06.2018
	c) obsługi administracyjnej tego systemu	0,00	-
	d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	325,95	§ 4300 - kwota 325,95 zł – FV nr 63/6/2018 z dnia 7.06.2018 za wydruk ulotek - zapłacona w dniu 13.06.2018
	e) inne wynikające z ustawy	0,00	-
	Łącznie wydatki	1.057.478,56	
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)		(+/-) +90.099,50 zł

Jak wynika z informacji złożonej przez Panią Grażynę Ramczyk – Skarbnika Gminy, powyższa kwota 90.099,50 zł została wykorzystana w następujący sposób, cyt.: „Środki finansowe w wysokości 90.099,50, które pozostały z wykonania budżetu za 2018 rok w rozdziale 90002 z tytułu zagospodarowania odpadów komunalnych (różnica między dochodami a wydatkami), zostały w roku 2019 ujęte do planu wydatków również w rozdziale 90002 z przeznaczeniem na uregulowanie zobowiązań z roku 2018”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/16 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Ad. 1. powyższej tabeli - dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami

Dochody Gminy Przodkowo, w powyższym zakresie, uzyskane w roku 2018 r., Gmina wykazywała w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” w § 0490 – kwota wynikająca z ewidencji księgowej, była zgodna z kwotą wykazaną w Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01-31.12.2018 r.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2018 r. oraz terminowość uiszczania tych opłat przez losowo wybranych 10 płatników, o następujących numerach kartotek (w roku 2018 ilość złożonych deklaracji wyniosła 144 szt. – ustalono na podstawie wydruków wygenerowanych z programu RADIX): 35-00005667, 35-00008617, 35-00008698, 35-00008553, 35-00008569, 35-00008564, 35-00008588, 35-00005659, 35-00008634, 35-00008688.

W wyniku kontroli ustalono, że u w/w płatników:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, została naliczona prawidłowo, w oparciu o deklaracje składane przez płatników oraz prawidłowe stawki ustalone przez Radę Gminy w Przodkowie,
- 3 osoby z w/w osób uiściły opłaty terminowo wpłacali należność (z numerem kartoteki: 35-00008617, 35-00005659, 35-00005667). Pozostałe osoby uiściły opłaty po wymaganym terminie – ilość dni po terminie wynosiła od 1 dnia do 35 dni - we wszystkich w/w przypadkach, nie naliczono odsetek za zwłokę, z uwagi za zbyt niską kwotę odsetek (wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej) – art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Ad. 2. Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Wydatki Gminy Przodkowo, w powyższym zakresie, uzyskane w roku 2018 r., Gmina wykazywała w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” w w/w wymienionych paragrafach – kwoty wynikające z ewidencji księgowej, były zgodne z kwotami wykazanymi w Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01 - 31.12.2018 r.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2018.

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, zasady dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Przodkowo, regulowały uchwały Rady Gminy Przodkowo i Zarządzenia Wójta Gminy Przodkowo, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. *Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.*

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Przodkowo stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Urzędzie Gminy Przodkowo.

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Gminie Przodkowo, regulowały następujące Zarządzenia Wójta Gminy Przodkowo:

- Nr 188/2017 z dnia 15.12.2017 r., w sprawie *zasad prowadzenia rachunkowości i zkładowego planu kont w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych,*

- Nr 177/2018 z dnia 23.11.2018 r., w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zkładowego planu kont w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych.

W wyniku kontroli ustalono:

- w Gminie Przodkowo, ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe” - na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 011 zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.
- ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w systemie Radix FKB+, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych.
- kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego, prowadzi się w programie komputerowym RADIX STW - program ten umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego.
- na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazane jest miejsce położenia danej nieruchomości, numer i powierzchnia działki, numer inwentarzowy, wartość początkowa, dokument przyjęcia danej nieruchomości oraz wartość umorzenia (0 zł).
- szczegółowa ewidencja środków trwałych w Urzędzie Gminy Przodkowo, prowadzona jest w Referacie Finansów przez Panią Halinę Miłosz – Inspektora ds. księgowości.

W roku 2018, w Gminie Przodkowo, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2018 r. kształtował się następująco:

	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2018r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2018r.
00 – Grunty	5.256.818,58	143.500,85	7.909,88	5.392.409,55
01 – Budynki i lokale	6.998.261,11	744.202,86	1.266.905,76	6.475.558,21
02 – Budowle	73.164.565,13	14.179.834,68	187.177,68	87.157.222,13
03 – Kotły i maszyny energetyczne	186.461,80	50.138,00	0,00	236.599,80
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	635.196,77	0,00	0,00	635.196,77
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	26.422,00	0,00	0,00	26.422,00
06 – Urządzenia techniczne	308.905,06	71.626,97	0,00	380.532,03
07 – Środki transportu	2.158.006,98	0,00	48.710,60	2.109.296,38
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	52.271,87	0,00	28.600,00	23.671,87
Razem:	88.786.909,30	15.189.303,36	1.539.303,92	102.436.908,74

W wyniku kontroli, na podstawie wydruków z ewidencji konta 011 i szczegółowej ewidencji środków trwałych ustalono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania zdarzeń dotyczących obrotu

nieruchomościami w roku 2018, przez Gminę Przodkowo, dla wszystkich wykazanych w powyższej tabeli zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych dla środków trwałych grupy „0” (grunty), w oparciu o dokumenty potwierdzające nabycie oraz zbycie nieruchomości Gminy Przodkowo.

Wszystkie zmniejszenia i zwiększenia stanu środków trwałych w powyższym zakresie, przedstawia poniższy wykaz stanów i sald konta 011-000-00000-0000-0000 za okres 01.01-31.12.2018 r.:

Lp.	Data	Nr dowodu	Nr dok.	Treść	Kwota Wn [zł]	Kwota Ma [zł]
1.	2018.03.12	DK/00194	1258	PK-OT działki-darowizna ze Staros.Pow.	62.234,00	
2.	2018.03.12	DK/00194	1259	PK-OT działki-darowizna ze Staros.Pow.	16.118,00	
3.	2018.03.22	DK/00239	1617	WB-przel.za działkę	1.673,00	
4.	2018.05.22	DK/00398	2798	WB-OT-działki	4.641,00	
5.	2018.06.12	DK/00467	3225	PK-OT-działka nr inw. 968/O	18.333,00	
6.	2018.07.20	DK/00595	4089	PK-OT ŚT nr 970/O-działka	1.271,60	
7.	2018.07.20	DK/00595	4090	PK-OT ŚT nr 969/O-działka	1.301,60	
8.	2018.09.28	DK/00810	5391	PK-OT-działka w Szarłacie	320,00	
9.	2018.09.28	DK/00810	5392	PK-OT-działka w Tokarach	14.304,00	
10.	2018.11.22	DK/00990	6536	PK- sprzedaż działki nr inw. 396/O		1.449,88
11.	2018.12.13	DK/01084	7144	PK-sprzedz.działki nr inw. 381/O		6.460,00
12.	2018.12.31	DK/01134	7489	PK-OT-ŚT nr 976/O - działka w Smołdzinie	23.304,65	

W wyniku kontroli, wszystkich wyżej przedstawionych zdarzeń, ustalono, że:

- wszystkie zbycia i nabycia gruntów ujmowano na koncie 011 w odpowiednim okresie sprawozdawczym,
- podstawą ujęcia wszystkich zwiększeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były dowody OT sporządzane na podstawie aktów notarialnych / decyzji o przyznaniu środka trwałego,
- wszystkie grunty zaewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia – jako wartość początkową przyjmowano cenę nabycia wraz z kosztami / opłatami notarialnymi.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

W powyższym zakresie, kontrolą objęto zmiany zaewidencjonowane w roku 2018, na koncie 011 (dotyczące grupy 1, 3, 6, 7, 8) oraz na koncie 013, 020, 071 i 072.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

a. Konto 011 „Środki trwałe”

- zwiększenia/zmniejszenia dla grupy 1 „Budynki i lokale”

Kontrolą objęto wszystkie zmniejszenia i zwiększenia stanu w okresie 01.01-31.12.2018 r., ujęte na koncie 011-000-00000-0000-0100, dla powyższej grupy środków trwałych, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Data	Nr dowodu	Nr dok.	Treść	Kwota Wn [zł]	Kwota Ma [zł]
1.	2018.04.03	DK/00279	1828	PK-PT-przek.bud.komunal.w Kobysewie do GOPS- dot.umorz.		110.793,93
2.	2018.04.03	DK/00279	1828	PK-PT-przek.bud.komunal.w Kobysewie do GOPS-wart.nieumorzona		1.056.708,39
3.	2018.09.28	DK/00810	5394	PK-OT-moderniz.bud.Biblioteki	524.058,93	
4.	2018.10.01	DK/00814	5400	PK-LT-likwid.zużytych ŚT		70.023,56
5.	2018.10.31	DK/00935	6183	PK-OT- bud.biblioteki Nr inw. 439/I	60.115,35	
6.	2018.12.05	DK/01049	6824	PK-LT-bud.gosp.w Rebie Nr inw. 486/I		5.329,80
7.	2018.12.05	DK/01049	6825	PK-LT-bud.gosp.w Załęzu Nr inw. 483/I		3.974,08
8.	2018.12.05	DK/01049	6826	PK-LT-bud.gosp.przy Agronom. Nr inw. 440/I		20.076,00
9.	2018.12.31	DK/01134	7481	PK-OT-ŚT nr 478/I - moder.bud.kom.w Rebie	160.028,58	
10.	2018.12.31	DK/01134	7482	PK-OT-ŚT nr 676/I - rozb.SP w P-nie	5.465.495,80	
11.	2018.12.31	DK/01142	7519	PK-PT ŚT do SP P-no - rozb.szkoły		5.465.495,80

W wyniku kontroli ustalono że:

- wszystkie powyższe zmniejszenia wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym,
- wszystkie powyższe zwiększenia wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym - odpisu amortyzacyjnego w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych systemu RADIX STW - przyjęto prawidłową wartość początkową amortyzacji i zastosowano prawidłową stopę umorzeniową.
- zwiększenia/zmniejszenia dla grupy 03 „kotły i maszyny energetyczne”

Kontrolą objęto wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości środków trwałych, w okresie 01.01-31.12.2018 r., ujęte na koncie 011-000-00000-0000-0300, dla powyższej grupy środków trwałych, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Data	Nr dowodu	Nr dok.	Treść	Kwota Wn [zł]	Kwota Ma [zł]
1.	2018.10.18	DK/00879	5785	PK-PT- agregat - nr inw. 973/III	50.138,00	

W wyniku kontroli ustalono że powyższe zwiększenie wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym - odpisu amortyzacyjnego w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych systemu RADIX STW - przyjęto prawidłową wartość początkową amortyzacji i zastosowano prawidłową stopę umorzeniową.

- zwiększenia/zmniejszenia dla grupy 06 „urządzenia techniczne”

Kontrolą objęto wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości środków trwałych, w okresie 01.01-31.12.2018 r., ujęte na koncie 011-000-00000-0000-0600, dla powyższej grupy środków trwałych, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Data	Nr dowodu	Nr dok.	Treść	Kwota Wn [zł]	Kwota Ma [zł]
1.	2018.10.18	DK/00879	5786	PK-PT- syrena elektr.- nr inw. 974/VI	25.828,31	
2.	2018.10.18	DK/00879	5787	PK-PT- syrena elektr.- nr inw. 975/VI	45.798,66	

W wyniku kontroli ustalono że wszystkie powyższe zwiększenia wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym - odpisu amortyzacyjnego w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych systemu RADIX STW - przyjęto prawidłową wartość początkową amortyzacji i zastosowano prawidłową stopę umorzeniową.

• zwiększenia/zmniejszenia dla grupy 7 „Środki transportu”

Kontrolą objęto wszystkie zmniejszenia i zwiększenia stanu w okresie 01.01-31.12.2018 r., ujęte na koncie 011-000-00000-0000-0700, dla powyższej grupy środków trwałych, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Data	Nr dowodu	Nr dok.	Treść	Kwota Wn [zł]	Kwota Ma [zł]
1.	2018.12.05	DK/01049	6823	PK- sprzedaż ŚT – sam. straż. nr inw. 635/VII		48.710,60

W wyniku kontroli ustalono że powyższe zmniejszenie wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym,

• zwiększenia/zmniejszenia dla grupy 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”

Kontrolą objęto wszystkie zmniejszenia i zwiększenia stanu w okresie 01.01-31.12.2018 r., ujęte na koncie 011-000-00000-0000-0800, dla powyższej grupy środków trwałych, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Data	Nr dowodu	Nr dok.	Treść	Kwota Wn [zł]	Kwota Ma [zł]
1.	2018.10.01	DK/00814	5400	PK- LT – likwidacja zużytych ŚT		28.600,00

W wyniku kontroli ustalono że powyższe zmniejszenie wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

b. konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych w użyczeniu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania. Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową dla środków trwałych o wartości powyżej 350,00 zł.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, w okresie 01.01-31.12.2018 r., ujęte na koncie 013.

W wyniku kontroli ustalono że w roku 2018 wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, prawidłowo ujmowano na koncie 013 i 072 (umarzano jednorazowo w pełnej wartości), w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

c. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, dzieli się na umorzone w 100% i umarzane stopniowo.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2018 r., ujęte na koncie 020,

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2018, nie wystąpiły przypadki zwiększenia / zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

d. konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad ustalonych w § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Konto 071 służy do ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych na kontach 011 i 020 (umarzanych stopniowo).

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustalano odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych. Szczegółowa ewidencja środków trwałych, w systemie RADIX STW, umożliwia ustalenie naliczonej amortyzacji dla każdego środka trwałego oddzielnie z uwzględnieniem kolejnych okresów miesięcznych.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania na kontach 011 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli.

e. konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania zmian na kontach 013 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli.

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie komputerowym RADIX STW (Środki Trwałe). Nie przypisywano odpowiedzialności materialnej poszczególnym pracownikom.

Materiały – konto 310

W Urzędzie Gminy Przodkowo nie prowadzi się magazynu.

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasu materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku. W trakcie roku obrotowego zakupione materiały wydawane są do użytku i księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów. Nie zużyte materiały na koniec roku podlegają inwentaryzacji.

Na koncie 310 w roku 2018, ewidencjonowano zakup paliwa i oleju napędowego – saldo od początku roku wynosiło 19.643,61 zł – na koniec roku dokonano rozliczenia paliwa.

W wyniku kontroli ustalono, że stan materiałów, ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2018 r., po dokonaniu wyceny wynosił 19.643,61 zł.

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, w powyższym zakresie, obowiązywała instrukcja wprowadzona następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Przodkowo:

- Nr 47/2016 z dnia 01.04.2016 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych (uchylona poniższym zarządzeniem),
- Nr 191/2018 z dnia 14.12.2018 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach obsługiwanych,
- Nr 46/2016 z dnia 01.04.2016 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Przodkowie i jednostkach obsługiwanych – zmienione Zarządzeniem Nr 206/2017 z dnia 29.12.2017 r. (obowiązująca do dnia 31.12.2018 r.),
- Nr 192/2018 z dnia 14.12.2018 r., w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Przodkowie i jednostkach obsługiwanych (obowiązująca od dnia 01.01.2019 r.).

Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację (pełną) przeprowadzoną w 2018 roku, na

podstawie Zarządzenia Nr 148/2018 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 18.10.2018 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Powyższym zarządzeniem, m.in., powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz ustalono pola spisowe wraz z wyznaczeniem dla nich zespołów spisowych i ustalono Harmonogram inwentaryzacji.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- termin inwentaryzacji wyznaczono od dnia 02.11.2018 r. do dnia 04.01.2019 r.,
- sporządzono protokół z przeprowadzonego szkolenia zespołów spisowych w dniu 30.10.2018 r.,
- spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będącymi drukami ścisłego zarachowania,
- arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną materialnie,
- poszczególne zespoły spisowe sporządziły sprawozdanie z przebiegu spisu z natury,
- sporządzono protokół z przebiegu rocznego spisu z natury i rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych, w którym przedstawiano wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej przez zespoły spisowe w okresie od 04.12.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. i stwierdzono, że wszystkie składniki podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury oraz że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- dokonano weryfikacji stanu wszystkich kont księgowych z dowodami źródłowymi, z której sporządzono protokół z weryfikacji na dzień 31.12.2018 r. oraz inwentaryzacji należności, zobowiązań i stanów środków finansowych na rachunkach bankowych, w drodze potwierdzenia sald (dodatkowe informacje w sprawie inwentaryzacji w powyższym zakresie zawarto w punkcie 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)*),
- przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych – z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół z inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2018 r.- inwentaryzacji kasy nie przeprowadzono na arkuszach spisu z natury, jak wynika, to m.in. z w/w Zarządzenia Nr 148/2018 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 18.10.2018 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (§ 4) oraz Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 46/2016 z dnia 01.04.2016 r. z późn. zm. – wyniki inwentaryzacji kasy szczegółowo przedstawiono w punkcie 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)*, niniejszego protokołu.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto rok 2018.

W Gminie Przodkowo, w roku 2018, funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Przodkowie (jako jednostka budżetowa),
2. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czeczewie z siedzibą przy ul. Gdańskiej 8, 84-208 Kielno (przekształcona z Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie – Uchwałą Nr XXVI/269/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r.),
3. Szkoła Podstawowa im. Księdza Bronisława Szymichowskiego w Pomieczynie z siedzibą przy ul. Kartuskiej 14, 83-305 Pomieczyno (przekształcona z Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie – Uchwałą Nr XXVI/268/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r., Uchwałą Nr XXXIII/321/2018 Rady Gminy Przodkowo z dnia 19.07.2018 r., w sprawie nadania imienia Księdza Bronisława Szymichowskiego Szkole Podstawowej w Pomieczynie),
4. Szkoła Podstawowa w Przodkowie z siedzibą przy ul. Sportowej 12, 83-304 Przodkowo (przekształcona z Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie – Uchwałą Nr XXVI/267/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r.),
5. Szkoła Podstawowa w Szarłacie z siedzibą przy ul. Wspólnej 32, 83-305 Pomieczyno (przekształcona z sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Szarłacie – Uchwałą Nr XXVI/266/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r.),
6. Szkoła Podstawowa w Wilanowie z siedzibą przy ul. Górnej 2, 83-305 Pomieczyno (przekształcona z sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Wilanowie – Uchwałą Nr XXVI/265/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 26.10.2017 r.),
7. Przedszkole Samorządowe w Przodkowie z siedzibą przy ul. Sportowej 12, 83-304 Przodkowo,
8. Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie z siedzibą przy ul. Kartuskiej 21, 83-304 Przodkowo.

Obsługa finansowa:

Uchwałą Nr X/112/2016 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30.03.2016 r., w sprawie *organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i organizacyjnej dla jednostek budżetowych Gminy Przodkowo*, z dniem 1 kwietnia 2016 r, wprowadzono wspólną obsługę administracyjną, finansowo-księgową oraz organizacyjną, dla jednostek budżetowych, wymienionych powyżej, w poz. 1-7 (zwanymi jednostkami obsługiwanymi).

Jednostką obsługującą powyższe jednostki jest Urząd Gminy Przodkowo.

Główną księgową jednostek obsługiwanych (od dnia 01.04.2016 r.), jest Pani Grażyna Ramczyk (główna księgowa Urzędu Gminy Przodkowo), na podstawie powierzenia obowiązków głównej księgowej jednostek obsługiwanych, przez Wójta Gminy Przodkowo, pismem z dnia 31.03.2016 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie, obsługę finansowo-księgową, pełni we własnym zakresie.

W wyniku kontroli ustalono:

- kierownicy powyższych jednostek działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Przodkowo,
- powyższe jednostki funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, ustalone w następujący sposób:
 - Wójt Gminy Przodkowo, stosownymi Zarządzeniami z dnia 06.11.2017 r., przekazał powyższym jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków powyższych jednostek, niezbędnych do opracowania przez nich projektu planu finansowego na rok 2018,
 - wszystkie jednostki, stosownymi Zarządzeniami z dnia 06.11.2017 r., sporządziły i złożyły projekty planów finansowych, o których mowa powyżej,
 - Wójt Gminy Przodkowo, stosownymi Zarządzeniami z dnia 02.01.2018 r., zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, poinformował powyższe jednostki, że Uchwałą Nr XXVIII/282/2017 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21.12.2017 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na rok 2018, został określony budżet poszczególnych jednostek, a następnie przedłożył poszczególnym jednostkom, plany dochodów i wydatków na rok 2018,
- realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2018 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Czeczewie	80101 Razem	10.400,00 10.400,00	7.120,98 7.120,98	80101	1.872.188,00	1.863.532,94
				80103	199.010,00	147.720,40
				80110	140.713,00	106.238,44
				80146	11.790,00	6.823,20
				80150	58.513,00	58.513,00
				80153	23.096,70	22.586,62
				85401	52.197,92	52.197,92
				85446	610,00	0,00
				Razem	2.388.021,70	2.257.612,52

Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł). Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Skarbnika Gminy Przodkowo (główną księgową) i Wójta Gminy Przodkowo.						
Szkoła Podstawowa im. Księdza Bronisława Szymichowskiego w Pomieczynie				80101	1.598.835,00	1.586.484,07
				80103	177.360,00	176.144,58
				80110	145.870,00	143.660,37
				80146	10.562,00	8.565,00
	80101	10.035,00	8.363,84	80150	180.582,00	180.582,00
	Razem	10.035,00	8.363,84	80152	15.707,00	15.707,00
				85401	57.830,00	56.301,65
				85446	390,00	0,00
				Razem	2.207.074,60	2.187.383,27
	Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł). Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Skarbnika Gminy Przodkowo (główną księgową) i Wójta Gminy Przodkowo.					
Szkoła Podstawowa w Przodkowie				80101	3.823.293,51	3.701.902,07
				80103	296.191,00	242.322,26
				80110	1.157.685,00	1.102.350,56
				80146	28.430,00	15.059,00
	80101	6.820,00	9.815,52	80150	222.489,00	222.489,00
	Razem	6.820,00	9.815,52	80152	106.824,00	106.824,00
				80153	69.437,80	69.437,19
				80195	600,00	450,00
				85401	111.500,00	99.850,60
				85446	700,00	0,00
				Razem	5.817.150,31	5.560.684,68
	Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł). Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Skarbnika Gminy Przodkowo (główną księgową) i Wójta Gminy Przodkowo.					
Szkoła Podstawowa w Szarłacie				80101	896.590,00	823.335,83
				80103	100.460,00	98.827,54
				80146	5.960,00	5.750,00
				80150	109.462,00	109.462,00
	80101	7.150,00	6.810,42	80153	5.744,54	5.567,11
	Razem	7.150,00	6.810,42	80195	300,00	150,00
				85401	29.365,00	18.005,55
				85446	202,00	0,00
				Razem	1.148.083,54	1.061.098,03

Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł). Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Skarbnika Gminy Przodkowo (główną księgową) i Wójta Gminy Przodkowo.						
Szkoła Podstawowa w Wilanowie	80101	160,00	183,00	80101	982.569,00	981.103,42
	Razem	160,00	183,00	80103	72.306,00	72.054,34
				80146	5.483,00	5.476,80
				80150	25.097,00	25.097,00
				80153	7.999,20	7.997,82
				80195	300,00	300,00
				85401	10.179,00	10.177,83
				Razem	1.103.933,20	1.102.2017,21
Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł). Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Skarbnika Gminy Przodkowo (główną księgową) i Wójta Gminy Przodkowo.						
Przedszkole Samorządowe w Przodkowie	80104	45.922,00	45.599,96	80104	658.031,00	641.155,12
	Razem	45.922,00	9.815,52	80146	3.452,00	1.895,00
				80195	300,00	300,00
				Razem	661.783,00	643.350,12
Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 55,00 zł – należności wymagalne z tytułu dostaw i usług). Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Skarbnika Gminy Przodkowo (główną księgową) i Wójta Gminy Przodkowo.						
GOPS w Przodkowie	85202	1.800,00	3.602,50	85195	212,00	211,97
	85219	150,00	216,00	85202	362.900,00	305.841,53
	85228	19.000,00	9.792,44	85203	445.296,00	443.182,91
	Razem	20.950,00	13.610,94	85205	4.500,00	3.932,09
				85213	31.800,00	29.812,93
				85214	61.000,00	60.925,79
				85215	5.000,00	2.221,72
				85216	159.000,00	155.768,82
				85219	537.600,00	516.900,23
				85228	141.670,00	124.637,00
				85230	147.000,00	146.841,22
				85295	92.200,00	86.890,85
				85395	13.981,94	12.027,12
				85501	10.770.000,00	10.683.535,19
				85502	5.119.896,00	5.078.550,82
				85503	624,00	565,65
				85504	589.201,00	538.186,13
				85508	89.100,00	87.687,02
				Razem	18.570.980,94	18.277.718,99

	Sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 655.894,65 zł – należności wymagalne z tytułu dostaw i usług). Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w UG (organu) do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania podpisane przez Głównego Księgowego GOPS w Przodkowie i Kierownika GOPS w Przodkowie.
Urząd Gminy w Przodkowie	Sprawozdania budżetowe: Rb-27S i Rb-28S sporządzono i przekazano do UG (Organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-N i Rb-Z sporządzono i przekazano do UG (Organu) do dnia 31.01.2019 r., Rb-UZ sporządzono i przekazano do UG (Organu) do dnia 31.01.2019 r. (Rb-Z stan zobowiązań 23.927.053,16 zł - z tytułu kredytów i pożyczek, Rb-N stan należności: pożyczki 9.393,00 zł; gotówka i depozyty 2.855.861,45 zł; należności wymagalne 1.274.981,84 zł; pozostałe należności 226.545,90 zł). Sprawozdania finansowe: Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzono i złożono w Sprawozdania podpisane przez Skarbnika Gminy Przodkowo (główną księgową) i Wójta Gminy Przodkowo.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Przodkowo, nie funkcjonują zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą (w roku 2018), jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych. Rada Gminy Przodkowo, nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2018.

Na terenie Gminy Przodkowo funkcjonuje Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo z siedzibą przy ul. Gdańskiej 3, w Przodkowie.

Powyższa jednostka prowadzi samodzielną obsługę administracyjno-finansową (nie zawierano porozumień w sprawie prowadzenia wspólnej obsługi finansowo-księgowej, dla powyższej jednostki).

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ i Rb-UN sporządzone na dzień 31.12.2018 r., zostały sporządzone i złożone w Urzędzie Gminy Przodkowo do dnia 31.01.2019 r. Sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2018 r., zostały sporządzone i złożone do dnia 31.03.2019 r. Sprawozdania zostały podpisane przez Główną Księgową i Dyrektora Biblioteki Publicznej w Przodkowie.

- kontrolowana jednostka nie posiada regulacji wewnętrznych dotyczących trybu przekazywania i sposobu rozliczania dotacji podmiotowych przekazywanych podmiotom, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego,
- kwoty dotacji przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Gminy Przodkowo oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w punkcie 3.7.2 Rozliczenie udzielonych dotacji, niniejszego protokołu.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Gminy Przodkowo, nie funkcjonuje Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Gmina Przodkowo.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli
- *Załącznik nr 2* – protokół kontroli kasy z dnia 19.03.2019 r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 8 listopada 2019 roku.

Powiadomiono 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 poz. nr 2.

Przodkowo, dnia 08.11.2019 roku.

Inspektor RIO

Ewelina Sandak-Grzelka

Ewelina Sandak-Grzelka

URZĄD GMINY PRZODKOWO
83-304 Przodkowo, ul. Kartuska 21
tel. 58 500 16 00, fax 58 500 16 01
NIP 589-10-05-383

Przedstawiciele Gminy

Przodkowo

WÓJT

dr inż. Andrzej Wyrzykowski

Wójt Gminy Przodkowo

SKARBNIK GMINY

Grażyna Ramczyk

Skarbnik Gminy Przodkowo

**Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

GMINA PRZODKOWO

kompleksowa

01.07-08.11.2019 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

*przeprowadzona w okresie
od dnia – do dnia*

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Kserokopia Zarządzenia w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Przodkowo i jej jednostkach organizacyjnych	7
I/2	Oświadczenie w sprawie systemu zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE	1
I/3	Oświadczenie w sprawie umów o partnerstwie publiczno – prywatnym	1
I/4	Oświadczenie w sprawie złożonych oświadczeń majątkowych	1
I/5	Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Przodkowo	4
II/1	Instrukcja w sprawie druków ścisłego zachowania	5
II/2	Wyjaśnienie w sprawie wykazywania danych w sprawozdaniu Rb 27S	1
II/3	Wyjaśnienie w sprawie wynagradzania nauczycieli podczas strajku	2
II/4	Protokół z inwentaryzacji kasy wraz z instrukcją inwentaryzacyjną	2
II/5	Informacja w sprawie wyliczenia 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej	6
II/6	Pismo w sprawie opłaty adiacenckiej	2
II/7	Pismo w sprawie opłaty planistycznej	2
II/8	Uchwała wraz dokumentami w sprawie zajęcia pasa drogowego	8
II/9	Tabela dot. windykacji należności i opłat	4
III/1	Dokumenty w sprawie przetargu nieograniczonego działki 72/11 i 315/2	24
III/2	Tabela w sprawie windykacji majątku	1
III/3	Pismo w sprawie naliczania opłat i kar za usuwanie drzew	2
III/4	Dokumenty w sprawie wynagrodzenia Sekretarza Gminy	33
III/5	Zestawienie urlopu wypoczynkowego Wójta	1
III/6	Wyjaśnienie i dokumenty w sprawie nagrody jubileuszowej	18
III/7	Informacja i dokumenty w sprawie płatności po terminie i zaangażowania	24
III/8	Informacja w sprawie pełnienia funkcji Radnego Gminy przez pracowników UG	1
III/9	Pismo i dokumenty w sprawie ubezpieczenia strażaków OSP	12
III/10	Pismo w sprawie klasyfikacji budżetowej refundacji kosztów pobytu dzieci w niepublicznym przedszkolu	1
III/11	Pismo w sprawie dotacji dla przedszkola Happy Children	1
III/12	Pismo w sprawie dotacji dla przedszkola Happy Children – subwencja	1
III/13	Pismo w sprawie dotacji dla OSP w Przodkowie	1
III/14	Pismo w sprawie parabanków	1
III/15	Pismo i dokumenty w sprawie wadium	5
III/16	Pismo w sprawie nadwyżki – rozdział 90002	1

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy Przodkowo, przeprowadzonej w dniu 06.08.2019 r., w godzinach 07:40 – 07:50, przez Inspektora Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, panią Ewelinę Sandak-Grzelka, działającą na podstawie upoważnienia numer 44/19, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w dniu 13.06.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Skarbnika Gminy Przodkowo – pani Grażyny Ramczyk,
- Kasjera Gminy Przodkowo - pani Anity Gliwa.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- I. Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 3.257,00 zł.
Stan gotówki wynikający z raportów kasowych (ostatni raport kasowy Nr 150 z dnia 05.08.2019 r.): 3.257,00 zł.
- II. Nadwyżka / niedobór: nie stwierdzono nadwyżki, ani niedoboru.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano, nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Przodkowo, dnia 6 sierpnia 2019 roku.

PODPISY

Inspektor
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

.....
Ewelina Sandak-Grzelka

Przedstawiciele
Urzędu Gminy Przodkowo

.....
Grażyna Ramczyk

.....
Anita Gliwa