

S. 1410.3.2014

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino przeprowadzonej przez inspektorów
Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.4. 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.

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1) Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Trzebielino w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- st. inspektor Justyna Tokarz, na podstawie upoważnienia Nr 12/14 z dnia 10 lutego 2014 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- mł. inspektor Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr 13/14 z dnia 10 lutego 2014 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2010-2013.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 27 lutego 2014 roku do dnia 11.07.2014 roku z przerwami w dniach:

- Justyna Tokarz: 27.02 – 6.05.; 19, 21, 30.05.; 3.06. – 11.07.2014 roku;
- Monika Nejman: 25-30.04; 30.05; 4,27.06 2014 roku;

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Trzebielino
Trzebielino 7a
77 – 235 Trzebielino
tel. 59 858 02 23
fax: 59 858 01 67
e-mail: trzebielino@poczta.fm
<http://www.trzebielino.pl>

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Trzebielino funkcjonowało 6 jednostek podległych i nadzorowanych, w tym:

- 4 jednostki budżetowe
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie,
 - Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
 - Szkoła Podstawowa w Trzebielinie,
 - Gimnazjum w Starkowie,
- 1 instytucja kultury:
 - Biblioteka Gminna w Trzebielinie,
- 1 zakład budżetowy:
 - Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie.



- 2) Wszystkie jednostki działają w oparciu o statuty stanowiące załączniki do uchwał Rady Gminy w Trzebielinie o ich powołaniu:
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie – Uchwała Nr 42/XII/90 z dnia 21 marca 1990 roku w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebielinie,
 - Szkoła Podstawowa w Suchorzu – Uchwała 105/XXVI/97 z dnia 7 maja 1997 roku w sprawie ustalenia planu sieci szkół podstawowych oraz granic ich obwodów na terenie gminy Trzebielino (zmiany wprowadzane uchwałami: Nr 117/XXVIII/97 z dnia 8 października 1997 roku i Nr 133/XL/2001 z dnia 28 marca 2001 roku),
 - Szkoła Podstawowa w Trzebielinie - Uchwała Nr 105/XXVI/97 z dnia 7 maja 1997 roku w sprawie ustalenia planu sieci szkół podstawowych oraz granic ich obwodów na terenie gminy Trzebielino (zmiany wprowadzane uchwałami: Nr 133/XL/2001 z dnia 28 marca 2001 roku i Nr 207/XL/2006 z dnia 28 czerwca 2006 roku),
 - Gimnazjum w Starkowie - Uchwała Nr 35/VIII/99 Rady Gminy w Trzebielinie z dnia 30 kwietnia 1999r. w sprawie założenia gimnazjum publicznego,
 - Biblioteka Gminna w Trzebielinie - Uchwała Nr 52/XI/2003 Rady Gminy Trzebielino z dnia 30 października 2003 roku w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury (zmieniona uchwałą Nr 61/XIII/2007 Rady Gminy Trzebielino z dnia 28 listopada 2007 roku),
 - Zakład Usług Komunalnych - Uchwała Nr 200/XL/2006 Rady Gminy Trzebielino z dnia 30 maja 2006r. w sprawie utworzenia gminnego zakładu budżetowego pn. "Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie" (zmiany wprowadzone Uchwałą Nr 62/XIII/2007 Rady Gminy Trzebielino z dnia 28 listopada 2007 roku).
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że prowadzony jest aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy.
- 4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była:
- zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992r w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80),
 - w formie określonej w obowiązującym od dnia 21 maja 2012 roku rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).
- Szczegółowy wykaz jednostek Gminy Trzebielino stanowią akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

1.1.1.1. Straż Gminna.

W Gminie Trzebielino utworzono Straż Gminną na podstawie Uchwały Nr 180/XXXXI/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie utworzenia Straży Gminnej w Trzebielinie.

Na podstawie uchwały Straż Gminna została utworzona z dniem 1.01.2010 roku i została objęta strukturą organizacyjną Urzędu Gminy w Trzebielinie.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W 2013 roku Gmina Trzebielino nie była członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2013 Gmina Trzebielino była członkiem fundacji Lokalna Grupa Działania „Wrzeciono” z siedzibą w Miastku, do którego przystąpiła Uchwałą Nr 121/XXIII/08 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie przystąpienia do fundacji Lokalna Grupa Działania "Wrzeciono".



W kontrolowanym roku Gmina Trzebielino była członkiem stowarzyszenia „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie” z siedzibą w Tuchomiu, do którego przystąpiła uchwałą Nr 166/XXXIII/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 7 października 2009 roku w sprawie przystąpienia Gminy Trzebielino do stowarzyszenia "Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie" jako członek zwyczajny.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Uchwałą Nr 35/VII/2003 z dnia 29 maja 2003 roku Rada Gminy utworzyła 11 sołectw i nadała im statuty, w których określono:
 - nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
 - organizację i zadania organów sołectwa,
 - zasady i tryb wyboru sołtysa i rady sołeckiej,
 - mienie sołeckie i gospodarka finansowa sołectwa,
 - nadzór nad działalnością sołectwa.
- 2) Rejestr jednostek pomocniczych prowadzi Wójt Gminy, stosownie do §4 ust. 4 *Statutu Gminy Trzebielino*. W rejestrze ujęto 11 jednostek pomocniczych – sołectw: Trzebielino, Miszewo, Bożanka, Suchorze, Starkowo, Poborowo, Zieliń, Objezierze, Dolno, Gumieniec, Cetyń.
- 3) Dnia 28 marca 2012 roku Rada Gminy Trzebielino podjęła uchwałę Nr 86/XIV/2012 w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2013 roku.

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Tomasz Mariusz Czechowski, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Trzebielinie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 22 listopada 2010 roku.

W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem Gminy Trzebielino był także Pan Tomasz Mariusz Czechowski, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Trzebielinie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 13 listopada 2006 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Trzebielino w dniu 6 grudnia 2006 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

W Gminie Trzebielino nie utworzono stanowiska zastępcy wójta. W *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Trzebielinie* w §16 zapisano, że cyt. „zastępstwo Wójta wykonuje Zastępca. Zastępca Wójta działa w granicach kompetencji i zadań określonych przez Wójta oraz imiennych pełnomocnictw i upoważnień”. Natomiast w §44 wskazano, że cyt. „Zastępca Wójta podpisuje pisma i dokumenty w zastępstwie Wójta w czasie jego nieobecności w pracy”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.2:1

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy Trzebielino Tomasza Czechowskiego wynika, że cyt. „brak powołania w tym zakresie uzasadniony jest względami oszczędnościowymi i organizacyjnymi”.



1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Trzebielino jest p. Stefania Hejna, wybrana na mocy uchwały Nr 1/I/2010 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wcześniej Przewodniczącym Rady Gminy Trzebielino był p. Stanisław Kula, na mocy uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 1/I/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Trzebielino jest p. Marek Wiśniewski, wybrany na mocy uchwały Nr 2/I/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

W poprzedniej kadencji Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Trzebielino była p. Stefania Hejna, powołana na mocy uchwały Nr I/2/2006 Rady Gminy Trzebielino z dnia 27 listopada 2006 roku.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Krystyna Harasiuk, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 12/IV/90 z dnia 12 lipca 1990 roku.

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy jest Pani Danuta Maliszewska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr 11/IV/90 Rady Gminy Trzebielino z dnia 12 lipca 1990 roku.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2013.

1.3.1. Statut gminy.

1) Statut Gminy Trzebielino został przyjęty uchwałą Nr 34/VII/2003 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 maja 2003 roku (Dz. Urz. Woj. Nr 114 poz. 20323 z dnia 30.09.2003 roku).

2) W Statucie określono:

- obszar i granice Gminy,
- zasady działania i zadania Gminy,
- jednostki pomocnicze Gminy,
- władze Gminy: Rada Gminy, Wójt,
- organizację wewnętrzną Rady Gminy (komisje Rady),
- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich.

3) Uchwałą Nr 93/XIX/2008 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2008 roku, Rada Gminy nadała Urzędowi Gminy Statut Urzędu Gminy Trzebielino. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod Nr 88, poz. 2284 z dnia 7.08.2008 roku.

W Statucie określono zadania Urzędu i zakres jego działania oraz organizację i sposób zarządzania jednostką a także zasady gospodarki finansowej Urzędu.



1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

- 1) *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Trzebielino* został nadany zarządzeniem Nr 19/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 29 lutego 2012 roku.

Regulamin zawiera unormowania dotyczące:

- zasad i celów funkcjonowania Urzędu ,
 - zasad kierowania Urzędem,
 - struktury organizacyjnej Urzędu,
 - zadań komórek organizacyjnych,
 - zadań wspólnych komórek organizacyjnych,
 - zasad opracowywania i wydawania projektów aktów prawnych i innych dokumentów,
 - zasad podpisywania i aprobowania pism i decyzji,
 - zasad przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania petycji, skarg i wniosków,
 - ogólnych zasad obiegu dokumentów w Urzędzie,
 - działalności kontrolnej w Urzędzie,
- oraz schemat *organizacyjny Urzędu Gminy w Trzebielinie*.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2013, w Gminie Trzebielino obowiązywały następujące dokumenty opisujące przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 68/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Trzebielinie (zmieniane zarządzeniami: Nr 14/2010 z dnia 8 marca 2010 roku oraz Nr 68/2013 z dnia 3 września 2013 roku),
- Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino,
- Nr 35/2011 z dnia 15 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Nr 72/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Nr 39/2010 z dnia 22 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Trzebielino,
- Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino,
- Nr 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku w sprawie określenia zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Trzebielinie,
- Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, gdzie określono:
 - ustalenia ogólne,
 - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
 - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów,
 - ustalenie wyniku finansowego,
 - zkładowy plan kont dla budżetu Gminy Trzebielino,
 - wykaz kont dla Urzędu Gminy Trzebielino,



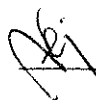
- wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych,
- ogólne zasady dotyczące sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla projektu współfinansowanego ze środków UE,
- wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino,
- system ochrony danych w jednostce oraz sposoby właściwego stosowania programów,
- Nr 59/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie zasad przeprowadzania likwidacji rzeczowych składników majątku (środków trwałych, wyposażenia) w Urzędzie Gminy Trzebielino.

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

- 1) Informacji na temat zabezpieczenia dostępu do komputera i danych w nim zawartych, w zakresie:
 - zastosowania odpowiednich środków zabezpieczających przed dostępem nieupoważnionych osób do sprzętu komputerowego oraz ograniczenia do minimum ryzyka zniszczenia urządzeń,
 - dostatecznego stopnia zabezpieczenia oprogramowania i danych przechowywanych w systemie komputerowym przed dostępem niepowołanych osób oraz przypadkową lub celowo spowodowaną utratą lub zniszczeniem,
 - zapewnienia kompletności, rzetelności i terminowości przetwarzania danych przez organizacyjne i operacyjne środki kontroli oraz zabezpieczenia przed przetwarzaniem danych przez osoby nieupoważnione,
 udzielił inspektor ds. informatyki p. Mariusz Bublewicz stanowią one akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Trzebielinie wprowadzono trzema zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino:
 - Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino,
 - Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino,
 - Nr 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku w sprawie określenia zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Trzebielinie.
- 2) W ww. zarządzeniach określono m.in.: rodzaje dowodów i ich obieg, zasady dokumentowania operacji i dekretacji dowodów, ogólny opis organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej, wykaz stanowisk upoważnionych do dokonywania dekretacji na dowodach finansowo – księgowych oraz wzory podpisów.
- 3) W ww. zarządzeniu nie określono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów do wypłaty. Wykaz osób i wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty zawierało zarządzenie Nr 68/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Trzebielinie.



1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) Zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2009 roku wprowadzono *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Trzebielinie* (zmienionego zarządzeniami: Nr 44/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku i Nr 20/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku). Wszyscy pracownicy, zostali zapoznani z treścią ww. Regulaminu.
- 2) W *Regulaminie* określono:
 - dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Trzebielinie na podstawie umowy o pracę obowiązują minimalne wymagania kwalifikacyjne ustalone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w zakresie nieuregulowanym w rozporządzeniu obowiązują wymagania kwalifikacyjne określone przepisami prawa,
 - sposób ustalania składników wynagrodzenia pracowników samorządowych (minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę, premie i nagrody uznaniowe).
 Nadzór nad przestrzeganiem ww. Regulaminu sprawuje Sekretarz Gminy.

1.3.7. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych i nadzorowanych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Wójta Gminy Trzebielino:
 - pełnomocnictwa dla kierowników jednostek oświatowych: Szkoły Podstawowej w Suchorzu, Szkoły Podstawowej w Trzebielinie oraz Gimnazjum w Starkowie zostały udzielone na okres 5 lat,
 - pełnomocnictwo dla kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie zostało udzielone bezterminowo,
 - pełnomocnictwa (udzielono dziewięć upoważnień do prowadzenia różnych spraw z zakresu pomocy społecznej) dla kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebielinie zostały udzielone bezterminowo.
 Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:2.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno – prawnym prywatnym.

W roku 2013 Gmina Trzebielino nie zawarła żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prawnym prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- 1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Statucie Gminy Trzebielino, w Rozdziale VI Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej.
- 2) Uchwałą Nr 136/XII/2011 z dnia 19 grudnia 2012 roku, Rada Gminy Trzebielino zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2013 rok:
 - plan pracy obejmował przeprowadzenie 20 kontroli.
- 3) Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2013 roku 12 z 20 planowanych na ten rok kontroli. Ustalenia kontroli zawarto w protokołach. Z wynikami kontroli przeprowadzonych w 2013 roku Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zapoznał Radę Gminy.

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

- 1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:
 - Rozdziału 11 *Regulaminu organizacyjnego*,
 - §8 *Instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Trzebielino*,
 - Rozdział V *Instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino*,
 - Zarządzenia Nr 10/2003 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 marca 2003 roku w sprawie procedur kontroli wydatków dokonanych ze środków publicznych,
 - zakresu czynności zawartym w Regulaminie organizacyjnym.
- 2) Zakres czynności Skarbnika został określony w:
 - §18 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Trzebielinie*, obejmował m.in.:
 - koordynowanie i kontrolowanie prac dotyczących opracowania projektu budżetu gminy, dokonuje kontroli finansowej, w tym celu organizuje właściwy obieg dokumentów finansowych,
 - *art. 54 ustawy o finansach publicznych*, dotyczył m.in.:
 - dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- 3) W roku 2013 Skarbnik Gminy nie przeprowadził żadnych kontroli finansowych w zakresie realizacji planu finansowego oraz gospodarki pieniężnej i rozrachunków, poza kontrolą kasy co zostało omówione w pkt. 2.1.2. niniejszego protokołu.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

- 1) Zarządzeniem Nr 14/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku Wójt Gminy Trzebielino wprowadził *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Trzebielino*. Integralną częścią instrukcji są załączniki:
 - Nr 1 - oświadczenie o zapoznaniu się z zasadami określonymi w instrukcji,
 - Nr 2 – wzór powiadomienia o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł,
 - Nr 3 – wzór rejestru powiadomień GIIF.
- 2) Funkcji koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Wójt Gminy Trzebielino powierzył Skarbnikowi Gminy.
- 3) W okresie objętym kontrolą w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Kontrolą objęto składanie oświadczeń majątkowych w 2013 roku przez:
 - radnych gminy w terminie do 30 kwietnia 2012 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku,



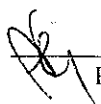
- Wójta, Zastępcę, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych, osoby zarządzające oraz inne osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta:
 - do dnia 30 kwietnia 2013 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku,
 - w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę,
 - 30 dni od dnia powołania na stanowisko lub dnia zatrudnienia,
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

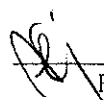
- 1) Zasady rachunkowości dla projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino:
 - Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, załącznik nr 5 Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych,
 - Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, załącznik nr 5a Ogólne zasady dotyczące sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla projektu współfinansowanego ze środków UE,
 - Nr 30/2010 z dnia 21 maja 2010 roku w sprawie upoważnienia do poświadczenia za zgodność z oryginałem dokumentów urzędowych związanych z pozyskiwaniem środków finansowych z Unii Europejskiej i innych źródeł,
 - Nr 89/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie ochrony danych informatycznych i zbiorów oraz zasad rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych,
 - Nr 41/2008 z dnia 8 września 2008 roku w sprawie archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

- 1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Trzebielinie i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniach Wójta Gminy Trzebielino:
 - Nr 32/2012 z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Trzebielino. Wykonanie zarządzenia powierzono:
 - kierującym komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy w Trzebielinie,
 - kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Trzebielino,
 Nadzór nad realizacją zarządzenia sprawuje Sekretarz Gminy.
 - Nr 89/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Trzebielinie,
 - Nr 90/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie powołania Zespołu ds. kontroli zarządczej, określenia jego zadań oraz trybu pracy.
- 2) Elementami kontroli zarządczej są:
 - zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino:
 - Nr 46/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Trzebielinie Kodeksu Etyki pracowników Urzędu Gminy w Trzebielinie,



- Nr 28/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Gminy w Trzebielinie,
- Nr 31/2008 z dnia 1 sierpnia 2008 roku w sprawie Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy Trzebielino,
- Nr 36/2007 z dnia 9 lipiec 2007 roku w sprawie wprowadzenia sposobu i trybu dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników Urzędu Gminy Trzebielino zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych,
- Nr 1/2006 z dnia 5 stycznia 2006 roku w sprawie Regulaminu Pracy Urzędu Gminy w Trzebielinie,
- Nr 19/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Trzebielinie (zmienionego zarządzeniem Nr 26.2012 z dnia 15 marca 2012 roku)
- Nr 30/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Trzebielinie (zmienionego zarządzeniami: Nr 44/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku i Nr 20/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku),
- Nr 60/2009 z dnia 5 października 2009 roku w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia do stosowania Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Urząd Gminy w Trzebielinie,
- Nr 74/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie,
- Nr 35/2011 z dnia 15 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Nr 9/2010 z dnia 9 lutego 2010 roku z sprawie powołania stałej Komisji Likwidacyjnej do przeprowadzenia likwidacji środków trwałych stanowiących własność Urzędu Gminy oraz zasad przeprowadzenia tych likwidacji,
- Nr 59/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie zasad przeprowadzenia likwidacji rzeczowych składników majątku (środków trwałych, wyposażenia) w Urzędzie Gminy w Trzebielinie,
- Nr 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku w sprawie określenia zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy,
- Nr 41/2008 z dnia 8 września 2008 roku w sprawie archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej,
- Nr 72/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia instrukcji ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- Nr 68/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy,
- Nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku w sprawie ochrony danych osobowych w Urzędzie Gminy w Trzebielinie,
- Nr 2/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku w sprawie wyznaczenia i upoważnienia administratora bezpieczeństwa informacji,
- Nr 87/2013 z dnia 5 listopada 2013 roku w sprawie zasad rejestrowania umów i porozumień w Urzędzie Gminy w Trzebielinie,
- Nr 22/2012 z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie zasad udostępniania informacji publicznej oraz wysokości opłat,
- Nr 23/2012 z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie przyjmowania, rejestrowania, koordynowania i załatwiania skarg i wniosków w Urzędzie Gminy w Trzebielinie,
- zakresy czynności poszczególnych pracowników.



- 3) Kierownicy komórek organizacyjnych składają corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za realizowane przez jednostkę cele i zadania, do 31 stycznia, za rok poprzedni do Przewodniczącego Zespołu ds. kontroli zarządczej.
- 4) Koordynatorem kontroli zarządczej poziomu pierwszego i drugiego jest Sekretarz Gminy.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 4 stycznia do 2 kwietnia 2010 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od 4 stycznia 2010 roku do dnia 5 marca 2014 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne przeprowadziły 6 kontroli finansowych, w tym, przez: Pomorski Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Słupsku oraz Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku.
Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 1.5:1.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli gminy (pismo nr WK. 0804/3/K/132/20632/2010 z dnia 1 czerwca 2010 roku) wpłynęło do urzędu gminy w dniu 7.06.2010 roku.
- 3) O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem Nr 0911/1/2010 z dnia 7.07.2010 roku. Kierownik jednostki poinformował, że ustalenia dokonane przez Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej częściowo zostały już wykonane a niektóre zalecenia pokontrolne są na bieżąco wdrażane przez poszczególnych pracowników, których one dotyczą.
W wymienionym piśmie kierownik jednostki odniósł się do poszczególnych nieprawidłowości z wystąpienia pokontrolnego i wskazał etapy ich poprawy.
- 4) Na wykonanie zaleceń pokontrolnych zostanie zwrócona szczegółowa uwaga w trakcie niniejszej kontroli.
- 5) Stwierdzono, że protokołu z przeprowadzonej w 2010 roku kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino oraz otrzymanego wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki.
Wymóg publikacji wynikał z przepisów art. 8 ust. 3 w związku z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. „a” ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).
- 6) W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które miały miejsce w poprzedniej kontroli kompleksowej (przeprowadzonej w okresie od 4 stycznia do 2 kwietnia 2010 roku

2010 roku), przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, a mianowicie:

- Ustalenie Nr 5 – liczne przypadki dokumentowania w 2009r. operacji kasowych dowodami kasowymi nie odpowiadającymi wymogom określonym w art.21 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Trzebielino, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy:
 - dowody nie posiadały numerów identyfikacyjnych (w trakcie poprzedniej kontroli 43 przypadki, w obecnej 2 przypadki),
 - nie oznaczono daty wypłaty gotówki (w trakcie poprzedniej kontroli 289 przypadków, w obecnej 55 przypadków),
- Ustalenie Nr 6 – przypadki dokonywania w 2008r. zapisów księgowych na podstawie niekompletnych dowodów księgowych, tj.:
 - w 3 przypadkach dokonano zapisu na podstawie dowodów niedopuszczonych do stosowania w jednostce (w trakcie poprzedniej kontroli 3 przypadki, w obecnej 2 przypadki), czym naruszono art.22 ust.1 w zw. z art.21 ust.1 ustawy o rachunkowości.
- Ustalenie Nr 15 – przypadki nieprzeprowadzenia weryfikacji składanych przez podatników informacji podatkowych na 2013r., mającej na celu sprawdzenie prawidłowości deklarowanych podstaw opodatkowania oraz terminowości składanych deklaracji, czym uchybiono postanowieniom ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), a mianowicie:
 - w stosunku do podatników, którzy złożyli deklaracje podatkowe po wymaganym terminie, nie podejmowano czynności sprawdzających wymaganych art.272 pkt 1 lit. a Ordynacji podatkowej (w trakcie poprzedniej kontroli 11 przypadków, w obecnej 3 przypadków),
- Ustalenie Nr 27 – zaakceptowanie i uznanie za prawidłowe rozliczeń w/w dotacji, z których wynikało, że część otrzymanych środków zostało wydatkowane niezgodnie z zawartymi umowami, co naruszyło art.145 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (w poprzedniej kontroli 4 przypadki, a w trakcie obecnej kontroli jeden przypadek).

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 1 czerwca 2010 roku, skierowanym do kierownika jednostki, zapisano:

- Zalecenie Nr 5 – „Dokonywać zapisów księgowych jedynie na podstawie kompletnych dowodów księgowych”,
- Zalecenie Nr 6 – „Ewidencjonować zdarzenia gospodarcze zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości”,
- Zalecenie Nr 15 – „Weryfikować składane przez podatników informacje i deklaracje podatkowe”,
- Zalecenie Nr 27 – „Przestrzegać obowiązujących przepisów przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji otrzymanych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych.”

W odpowiedzi, z dnia 7 lipca 2010 roku, na zalecenia pokontrolne Wójt Gminy poinformował, że:

- Ad. 5, 6 – „Zapisy księgowe będą dokonywane na podstawie kompletnych dowodów księgowych, do czego zobowiązano insp.d/s księgowości.”,
- Ad. 15 – „Zobowiązano pracownika aby składane przez podatników informacje i deklaracje podatkowe były weryfikowane na bieżąco.”,
- Ad. 27 – „Przestrzegane będą przepisy przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji otrzymywanych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych.”,



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2013.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) W roku 2013 bankową obsługę budżetu Gminy Trzebielino wykonywał Bank Spółdzielczy w Bytowie. W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie umowy:
 - w dniach od 1 lutego 2010 roku do 31 stycznia 2013 roku, umowa z dnia 27 stycznia 2010 roku,
 - w dniach od 1 lutego 2013 roku do 31 stycznia 2017 roku, umowa z dnia 1 lutego 2013 roku.
- 2) Wyboru banku dokonano w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2010r. Nr 113 poz. 759). Koszty obsługi bankowej za 3 lata, poprzedzające podpisanie umowy (2010 – 2012) wyniosły: w 2010 roku – 3.117,94 zł, w 2011 roku – 2.610,98 zł, w 2012 roku – 3.205,34 zł.
- 3) Urząd Gminy Trzebielino - jako jednostka budżetowa oraz Gmina Trzebielino - jako Organ posiadają jeden rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Bytowie. Gminę Trzebielino oraz Urząd Gminy w Trzebielinie przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem reprezentował Wójt Gminy p. Tomasz Czechowski oraz Skarbnik Gminy p. Krystyna Harasiuk.
- 4) Pozostałe jednostki organizacyjne zawierały umowy samodzielnie, na prowadzenie odrębnych rachunków bankowych.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) Zgodnie z obowiązującym w jednostce *Wykazem kont dla budżetu Gminy Trzebielino* oraz *Wykazem kont dla Urzędu Gminy Trzebielino*, wprowadzonym zarządzeniem Nr 74/2010 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy Trzebielino, ewidencję operacji pieniężnych dokonywano na kontach: 133 *Rachunek budżetu* - w księgach rachunkowych Organu oraz na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* - w księgach rachunkowych Urzędu Gminy.
- 2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie:
 - 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za czerwiec i grudzień 2013 rok oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych - kontrolą objęto 80 wyciągów (40 dotyczących dochodów i wydatków gminy, 40 dotyczących

- dochodów z mandatów) o obrotach na kwotę Wn 2.883.384,42 zł, Ma 4.292.513,26 zł.
- 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* z wyciągami bankowymi za czerwiec i grudzień 2013 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych, z uwagi na posiadanie wspólnego rachunku bankowego Organu i Urzędu Gminy, kontrolą objęto te same wyciągi co przy kontroli ewidencji na koncie 133 *Rachunek budżetu*.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja na koncie 130 prowadzona była niezgodnie z przeznaczeniem konta, zawartym w polityce rachunkowości jednostki. W zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce zapisano, cyt. „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym”. Na wymienionym koncie prowadzono ewidencję środków przekazywanych na wydatki oraz otrzymanych dochodów (wpływów) dotyczących wszystkich jednostek budżetowych gminy (Urząd Gminy, Szkoły, GOPS). Zapisy na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* pokrywały się z zapisami na koncie 133 *Rachunek budżetu*.
- obroty na koncie 130 w ciągu miesięcy objętych kontrolą (czerwiec, grudzień) były większe od obrotów na rachunku bankowym w tych miesiącach. W czerwcu zgodnie z wyciągiem bankowym obroty wynosiły Wn 1.375.655,20 zł/Ma 1.404.978,33 zł, obroty na koncie 130 w tym miesiącu wynosiły Wn 2.361.088,57 zł/Ma 2.372.358,56 zł. W grudniu zgodnie z wyciągiem bankowym obroty wynosiły Wn 2.916.858,06 zł/Ma 1.478.406,09 zł, obroty na koncie 130 w tym miesiącu wynosiły Wn 22.149.595,51 zł/Ma 21.311.453,82 zł. Obroty od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku na rachunku bankowym wynosiły Wn 21.604.942,45 zł/Ma 20.813.158,36 zł (obroty na rachunku bankowym zgodne były z obrotami na koncie 133). Obroty na koncie 130 w 2013 roku wynosiły Wn 43.961.611,03 zł/Ma 43.169.826,94 zł.
- w ewidencji księgowej na koniec roku (31.12.2013 roku) konto 130 wykazywało saldo w wysokości 3.108.573,99 zł (saldo konta 133),

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy, wynika, że różnice obrotów pomiędzy obrotami na koncie 130 a obrotami na wyciągu bankowym, wynikały z cyt. „rocznych przeksięgowania na podstawie dokumentów PK, dochodów i wydatków tejże jednostki i innych jednostek, jak: szkoły, GOPS, urzędy skarbowe oraz przeksięgowania zaciągniętych pożyczek i ich spłaty. W związku z prowadzeniem jednego rachunku bankowego dla Urzędu Gminy i Organu konieczne jest stosowanie takich księgowania, aby zachować zgodność salda na rachunku bankowym z saldem konta 130. W nowym roku budżetowym zobowiązujemy się zmienić politykę rachunkowości w taki sposób, że dochody i wydatki innych jednostek nie będą księgowane w Urzędzie”. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:1.

Dokonywanie kontroli finansowej, przygotowywanie i organizowanie w tym celu obiegu dokumentów finansowych, obsługa finansowo – księgowa Gminy, należy do czynności p. Krystyny Harasiuk – Skarbnika Gminy.

Prowadzenie rachunkowości Urzędu, księgowanie dokumentów bankowych i kasowych, bieżąca ewidencja stanu rachunków bankowych Urzędu, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Kierownika Referatu Finansowego.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Trzebielino obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 19/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Trzebielinie.

W *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Trzebielino*, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Trzebielino został wydzielony Referat Finansowy podporządkowany Skarbnikowi Gminy.

- 2) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone zarządzeniem Nr 68/2007 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Trzebielinie.

W przepisach wewnętrznych określono:

- zasady dotyczące kasjera,
- wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej,
- rodzaje dokumentów kasowych ,
- zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- przeprowadzenie czynności kontrolnych.

- 3) Kasjerką od dnia 24.07.2008 roku jest p. Katarzyna Biniek – Inspektor ds. wymiaru podatków, w której aktach osobowych znajdują się:

- zakresy czynności – ostatni z dnia 15.03.2012 roku,
- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 1.08.2008 roku,
- zapytanie o karalność z dnia 18.01.2007 roku.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) Kasę Urzędu Gminy prowadzi p. Katarzyna Biniek – Inspektor ds. wymiaru podatków, co ma potwierdzenie w jej zakresie czynności.

- 2) W zarządzeniu Nr 68/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Trzebielinie oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, Wójt Gminy ustalił, że:

- pogotowie kasowe będzie wynosić 3.000,00 zł,
- w kasie może być: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych,
- gotówka podjęta z banku na wydatki może być przechowywana w kasie urzędu, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia.

- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:



- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
 - zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
 - kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
 - zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
 - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
 - zachowania zgodności obrotów i sald.
 - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
 - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
 - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
 - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
 - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.
- 4) W oparciu o raporty kasowe za I kwartał 2013 rok (RK o numerach: RK dochodów od 1 do 11, RK wydatków od 1 do 18, RK FŚS od 1 do 4), ustalono, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpływów była odprowadzana do banku w dniu jej przyjęcia lub dnia następnego, zgodnie z instrukcją kasową,
 - gotówka podjęta z banku na wydatki była przechowywana w kasie przez okres nie dłuższy niż 1 dzień roboczy,
 - zachowano ciągłość sald.
- 5) Sprawdzono operacje gotówkowe przeprowadzone w I kwartale 2013 roku (RK o numerach: RK dochodów od 1 do 11, RK wydatków od 1 do 18, RK FŚS od 1 do 4), na kwotę:
- dla dochodów na kwotę 271.497,89 zł,
 - dla wydatków na kwotę 268.497,89 zł
- Różnica 3.000,00 zł stanowiła pogotowie kasowe.
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że:
- dekretacja raportów kasowych dotyczących wpływów z podatków i opłat lokalnych oraz mandatów (Wn101/Ma225, Wn225/Ma101) była niezgodna z opisem kont 101 oraz konta 225 w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2013.



2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została wprowadzona zarządzeniem Nr 72/2003 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
- 2) W Załączniku Nr 2, do wymienionego zarządzenia określono:
 - druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
 - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
 - kwitariusze przychodowe K - 103,
 - kasa wyda KW, kasa przyjmie KP,
 - arkusze spisu z natury,
 - karty drogowe.
 - zasady oznaczania i ewidencji druków,
 - obowiązki pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę i ewidencję druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

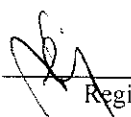
- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - czeków gotówkowych,
 - kwitariuszy przychodowych K 103,
 - arkuszy spisu z natury,
 - kasa przyjmie KP,
 - mandatów.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan,
 - prowadzono ewidencję bloczków mandatów karnych, w uregulowaniach wewnętrznych nie wymienionych jako druki ścisłego zarachowania.
- 3) Prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania (dla Urzędu Gminy) należy do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej.
Prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania (dla Straży Gminnej) należy do zakresu czynności p. Ilony Melchert – referenta ds. obsługi sekretariatu.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2013.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Wójt Gminy Trzebielino wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie.



- 2) W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka (Urząd Gminy) posiadała następujące rozrachunki:

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2013r.		Stan na dzień 31.12.2013 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	58.739,83	84,00	84.856,75
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	427.655,90	21,04	459.634,81	0,52
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	28.318,48	0,00	35.271,38	16,05
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	541.414,94	0,00	14.097,28	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	12.122,89	315.264,00	0,00	328.384,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	14.590,42	0,00	15.433,11
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	77.961,82	0,00	82.316,21
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	21.955,00	0,00	22.850,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	684.889,42	37.048,01	2.190.019,91
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	10.032,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	1.031.467,21	1.151.466,53	568.985,48	2.711.058,55

2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2013 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Urząd Gminy - jednostka budżetowa.

- a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto, zgodnie z opisem w zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce, powinno służyć do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych zaewidencjonowanych na koncie w I półroczu 2013 roku oraz porównano z wszystkimi dowodami księgowymi dotyczącymi dostaw, robót i usług. Ustalono, iż konto 201 wykorzystywano niezgodnie z przeznaczeniem. Na koncie w okresie I półrocza nie zaksięgowano żadnej operacji. Z kontroli dokumentów księgowych, za I półrocze 2013 roku, wynika, że na koncie należało ująć 260 dowodów księgowych o wartości łącznie 525.400,89 zł. Dowody księgowe dotyczące rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług w ewidencji księgowej ujmowane były bezpośrednio na kontach zespołu 4 – *Koszty wg rodzaju*. Obroty na koncie 201 występowały tylko w dniu 31.12.2013 roku, na podstawie poleceń księgowania, w których zestawiano faktury poszczególnych kontrahentów, dotyczące 2013 roku z terminem płatności w 2014 roku.

Z ustnych wyjaśnień p. Krystyny Harasiuk – Skarbnika Gminy, zdarzenia gospodarcze w ciągu roku księgowane są w koszty z pominięciem konta 201, ponieważ wprowadzono Aneks z dnia 14 marca 2011 roku do Zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr



74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy Trzebielino, zmianę w ewidencji rozrachunków, cyt. „kierując się zasadą istotności przyjmuje się uproszczenie, zgodnie z którym faktury zakupu dotyczące wydatków bieżących i majątkowych zapłacone w miesiącu wystąpienia operacji są ujmowane zapisem: Wn 401-409 lub 080, Ma 130. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmowane są zobowiązania uznane dotyczące grudnia, wtedy faktury ujmowane są za pośrednictwem konta 201”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:3

b) Konto 221 - Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w miesiącach marzec i wrzesień. Ustalono, iż ww. konto służy w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu podatków, opłat za zajęcie pasa drogowego, partycypacji w kosztach, czynszów, użytkowania wieczystego oraz opłat za odpady komunalne).

c) Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto, zgodnie z opisem w zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce, powinno służyć do rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na podstawie analizy wszystkich księgowani dokonywanych w pierwszej połowie 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano do ewidencji udzielonych dotacji (Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie, Biblioteka Gminna w Trzebielinie, Starostwo Powiatowe w Bytowie, stowarzyszenie Parasol, klub sportowy Diament w Trzebielinie) oraz pożyczek, które w formie dotacji przekazywano Zakładowi Usług Komunalnych w Trzebielinie (na podstawie dokumentu PK, brak operacji na rachunku bankowym). Konto 224 na dzień 1.01.2013 roku wykazywało jako BO, saldo Wn 541.414,94 zł. Na wymienione saldo składały się dotacje udzielane w 2012 roku Zakładowi Usług Komunalnych w Trzebielinie, na oczyszczalnię ścieków oraz hydrofornię w Zieliniu, które nie zostały rozliczone na zakończenie roku obrotowego.

Rozliczenie dotacji następowało dopiero po zakończeniu inwestycji na którą dotacja była przeznaczona.

Ewidencję oraz rozliczenie dotacji oraz pożyczek udzielanych Zakładowi Usług Komunalnych w Trzebielinie, na podstawie dowodów PK, opisano w pkt. 3.7 oraz 3.8. protokołu kontroli.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:4

d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w II półroczu 2013 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków: z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Niezgodnie z przeznaczeniem konta 225 księgowano na nim raporty kasowe dotyczące dochodów (wpływów) budżetowych (Wn101/Ma225 i równocześnie Wn225/Ma101) oraz subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2013 roku do wykorzystania w styczniu 2014 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:5

e) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszej

połowie 2013 roku. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano w szczególności rozrachunki publicznoprawne z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

f) Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Prawdliwość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszej połowie 2013 roku. Ustalono, że na wymienionym koncie ujmowano naliczenie ryczału przewodniczącej Rady Gminy oraz ryczały samochodowe wypłacane pracownikom.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:6

g) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234, służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie 234 w pierwszej połowie roku ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.

h) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto, zgodnie z opisem w zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce, powinno służyć do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w pierwszym kwartale 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano niezgodnie z przeznaczeniem. Na koncie 240 dokonywano ewidencji zdarzeń zaewidencjonowanych równocześnie na koncie 231, dotyczących wynagrodzeń pracowników (podwójnie księgowano wynagrodzenia wypłacane na konto bankowe) oraz ryczałt przewodniczącej Rady Gminy oraz ryczałt na jazdy lokalne komendanta Straży Gminnej. Konto 240 wykorzystywano także do ewidencji pożyczek udzielonych Gminie Trzebielino z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku. Saldo konta 240 na dzień 31.12.2013 roku wynosiło Wn 37.048,01 zł/Ma 2.190.019,91 zł (z czego 2.169.120,15 zł dotyczyło pożyczek udzielonych Gminie Trzebielino).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:7.

i) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

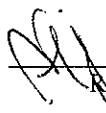
Konto, służyło do ewidencji wpłaconych a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie 245 w 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

j) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Ustalono, iż w 2013 roku w jednostce nie ewidencjonowano odpisów aktualizujących od należności budżetowych (podatki i opłaty), które ze względu na status i sytuację finansową (upadłość, likwidacja), zobowiązanego były należnościami wątpliwymi.

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał 2 decyzje zezwalające na wycinkę drzew i krzewów.
- 2) Zgodnie z przedłożonymi do kontroli wnioskami o wycinkę drzew oraz decyzjami zezwalającymi na wycinkę drzew w 2013 roku, Wójt Gminy Trzebielino w jednym przypadku nie naliczył opłat za wycinkę drzew, w drugim naliczono opłatę warunkową (219.648,74 zł), którą odroczone na 3 lata. Decyzje były wydawane w terminie zgodnym



z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity z 2013r. poz. 267).

- 3) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy nie prowadzono konta pozabilansowego dla decyzji warunkowych. Opłata naliczona za wycinkę drzew (219.648,74 zł), która została odroczone na 3 lata nie została ujęta w ewidencji księgowej.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:8

Wydawanie zezwoleń na usunięcie, przesadzenie drzew i krzewów oraz ustalanie i pobieranie opłat za usuwanie drzew i krzewów, należy do zakresu czynności p. Wojciecha Grzybowskiego – Referenta ds. ochrony środowiska i funduszy pomocowych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono w pkt. 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi* protokołu. Kontroli poddano wydatki na dostawy, roboty i usługi za I półrocze 2013 roku. W 6 przypadkach, na kwotę ogółem 26.078,56 zł, zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano po wyznaczonym przez kontrahenta terminie (od 4 do 28 dni – nie naliczono odsetek).

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2013. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:9.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2013. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:10.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

- 1) W 2013 roku kontrolowany Urząd Gminy nie realizował wydatków klasyfikowanych w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.
- 2) Opierając się na przedłożonych do kontroli „Informacjach miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności osób niepełnosprawnych” ustalono, że w roku tym urząd gminy korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu



osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 214, poz. 1407) – we wszystkich miesiącach tego roku uzyskiwano wyższy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych od wskaźnika określonego w przywołanym powyżej artykule ustawy.

Prowadzenie rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy, prowadzenie rozliczeń z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, należy do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Według danych wynikających z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2013 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2013 nie występowały wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy Trzebielino prowadzona jest z wykorzystaniem sieciowego programu firmy Radix z Gdańska, przy pomocy następujących modułów:

- FKJ – księgowość jednostki,
- FKB – księgowość organu,
- POGRUN – system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości,
- WIP+ - windykacja opłat i podatków.

Do ewidencji wynagrodzeń oraz naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne służy program komputerowy „Płace – Kadry” firmy Fakt.

- 2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:

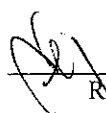
- księga główna,
- dzienników obrotów miesięcznych,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,

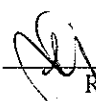


- operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych),
 - kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
 - operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy.
- 3) Zapisy w dzienniku prowadzone były następująco:
- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
 - zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
 - obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
- 4) Księgi rachunkowe:
- są trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - są oznaczone nazwą programu przetwarzania,
 - prowadzone są w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe są automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierają sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.
- 5) Na podstawie wyników kontroli, ustalono następujące nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki:
- na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonywano zaangażowania wydatków w oparciu o otrzymane faktury, a nie na podstawie podpisanych umów (28 umów o wartości 2.296.736,19 zł), zostało to opisane w pkt. 3.8.1. niniejszego protokołu kontroli,
 - obroty dzienne na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki* nie były zgodne z obrotami z wyciągów bankowych, co zostało opisane w pkt. 2.1.1.2. niniejszego protokołu kontroli,
 - księgowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach, tj. ryczałtu przewodniczącej Rady Gminy oraz ryczałtów na jazdy lokalne pracowników na koncie 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, zamiast na kontach 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 – *Pozostałe rozrachunki*, co zostało opisane w pkt. 2.1.4.1. niniejszego protokołu kontroli,
 - księgowanie w 2012 roku, operacji na koncie 134 - *Kredyty bankowe*, w ewidencji Urzędu Gminy Trzebielino, którego nie ma w planie kont dla Urzędu Gminy Trzebielino, co zostało opisane w pkt 2.3. niniejszego protokołu kontroli,
 - nieprawidłowe funkcjonowanie konta 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, poprzez księgowanie dowodów księgowych dotyczących rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług bezpośrednio na konta zespołu 4 – *Koszty wg rodzaju*. Obroty na koncie 201 występowały tylko w dniu 31.12.2013 roku, na podstawie poleceń



księgowania, w których zestawiano faktury poszczególnych kontrahentów, dotyczące 2013 roku z terminem płatności w 2014 roku, co zostało opisane w pkt. 2.1.4.1. niniejszego protokołu kontroli,

- saldo konta 221 - *Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych* wykazane w zestawieniu obrotów i sald było niezgodne z analityką wymienionego konta, co zostało opisane w pkt 2.3 niniejszego protokołu kontroli,
- na koncie 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, ujmowano przypisy i odpisy należności budżetowych z tytułu podatków na koniec kwartału, a nie w okresach sprawozdawczych (miesięcznych), w których wystąpiły, co zostało opisane w pkt. 3.2.1.1. niniejszego protokołu kontroli,
- dokonywanie podwójnego księgowania zdarzeń równocześnie na kontach 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* i 240 – *Pozostałe rozrachunki*, dotyczących wynagrodzeń pracowników. Podwójnie księgowano wynagrodzenia wypłacane na konto bankowe, ryczałt przewodniczącej Rady Gminy oraz ryczałt na jazy lokalne komendanta Straży Gminnej, co zostało opisane w pkt. 2.1.4.1. niniejszego protokołu kontroli,
- konto 240 - *Pozostałe rozrachunki* (w Urzędzie Gminy) wykorzystywano do ewidencji pożyczek udzielonych Gminie Trzebielino z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, co zostało opisane w pkt. 2.1.4.1. niniejszego protokołu kontroli,
- na koncie 225 - *Rozrachunki z budżetami* księgowano, niezgodnie z przeznaczeniem konta, raporty kasowe dotyczące dochodów (wpływów) budżetowych (Wn101/Ma225 i równocześnie Wn225/Ma101) oraz subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2013 roku do wykorzystania w styczniu 2014 roku, co zostało opisane w pkt. 2.1.2.2. oraz 2.1.4.1. niniejszego protokołu kontroli,
- zapisy księgowe na koncie 310 – *Materiały* nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, nie można ich powiązać z dokumentami źródłowymi, co zostało opisane w pkt. 4.2.4. niniejszego protokołu kontroli,
- niezgodnie z przeznaczeniem konta 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* w Urzędzie Gminy, ujmowano na nim dochody zrealizowane przez inne samorządowe jednostki budżetowe, co zostało opisane w pkt. 5.1.3. niniejszego protokołu kontroli,
- niezgodnie z przeznaczeniem konta 223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych* w Urzędzie Gminy, ujmowano na nim rozliczenie wydatków budżetowych przez inne samorządowe jednostki budżetowe, co zostało opisane w pkt. 5.1.1. niniejszego protokołu kontroli,
- niezgodnie z przeznaczeniem konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* w Organie, ujmowano na nim zasilenia rachunku pomocniczego w Banku Gospodarstwa Krajowego oddział w Gdańsku na zadanie „Budowa świetlicy w Poborowie”, co zostało opisane w pkt. 5.1.1. niniejszego protokołu kontroli,
- zapisy w zakresie grupy 0 – *Grunty*, na koncie 011 nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, co omówiono w pkt. 4.1.3. niniejszego protokołu kontroli,
- wypłaty z tytułu diet radnych i sołtysów ujmowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych, co zostało opisane pkt. 3.5.7. niniejszego protokołu kontroli,

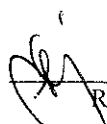


- zapisy w księgach rachunkowych dotyczących majątku (011) nie zawierały chronologii ani systematyczności zapisu, włącznie z brakiem liczby porządkowej zapisu, co omówiono w pkt 4.2.1. niniejszego protokołu kontroli,
- nie prowadzono ewidencji na koncie 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*, przewidzianego w planie kont, co opisano w pkt. 3.5 niniejszego protokołu kontroli,
- nie prowadzono ewidencji pozabilansowej dla wydanych decyzji warunkowych na wycinkę drzew, co opisano w pkt. 2.1.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto lata 2012 – 2013.

- 1) W latach 2012 - 2013 jednostki organizacyjne Gminy Trzebielino sporządziły wymagane sprawozdania jednostkowe na właściwych drukach i przekazały je Wójtowi Gminy Trzebielino.
- 2) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Trzebielino. Kontrolą objęto sprawozdania jednostkowe sporządzone za poszczególne okresy sprawozdawcze 2012 i 2013 roku.
W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 3) Kontroli poddano sprawozdania zbiorcze roczne na dzień 31 grudnia 2013 roku: Rb-27s, Rb-28s, Rb-N, Rb-Z, Rb-NDS.
Ustalono, że:
 - W sprawozdaniu Rb-NDS wykazano pożyczki w wysokości 1.810.560,15, które nie wpłynęły na rachunek budżetu gminy (przyjęcie na podstawie PK) oraz w sprawozdaniu Rb-28S wykazano dotacje udzielone Zakładowi Usług Komunalnych w Trzebielinie, których nie przekazano z rachunku budżetu gminy (przekazanie na podstawie PK): rozdział 90017 §6217 2.320.085,73 zł, rozdział 90017 §6219 624.239,33 zł.
Powyższa nieprawidłowość została opisana w pkt. 3.8.2. protokołu.
 - W sprawozdaniu zbiorczym Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wartość dochodów wykonanych o 88.870,26 zł większą niż wynika z sumy sprawozdań Rb 27S jednostkowych.
Nieprawidłowość ta została opisana w pkt 5.1.3. protokołu.
- 4) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 15.01.2013 roku za 2012 rok przez p. Krystynę Harasiuk – Skarbnika Gminy, zatwierdzone przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego.
Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 21.01.2013 roku.
Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2012 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi



rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość ujemną przy wynagrodzeniach dla nauczycieli stażystów oraz nauczycieli mianowanych.

Wypłaty dodatków uzupełniających dotyczących wymienionych grup nauczycieli dokonano 30.01.2013 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2013 rok zostało sporządzone w dniu 21.01.2014 roku, przez p. Krystynę Harasiuk – Skarbnika Gminy, zatwierdzone przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 22.01.2014 roku.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania 2013 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość ujemną przy wynagrodzeniach dla nauczycieli stażystów oraz nauczycieli mianowanych.

Wypłaty dodatków uzupełniających dotyczących wymienionych grup nauczycieli dokonano 31.01.2014 roku.

5) Sprawozdania finansowe 2012 rok.

- a. Wójt Gminy Trzebielino na dzień 31 grudnia 2012 roku zatwierdził wszystkie wymagane sprawozdania finansowe, tj. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Trzebielino, bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdania finansowe za rok 2012 (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządziły wszystkie jednostki budżetowe oraz instytucje kultury.

Ustalono ponadto, że:

- W bilansie Urzędu Gminy Trzebielino sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku wykazano dane niezgodne z księgami rachunkowymi w zakresie należności i zobowiązań. I tak: w bilansie jednostki budżetowej należności krótkoterminowe w poz. B.II. wynoszą 1.037.672,60 zł, zobowiązania wykazano w poz. C.II. w wysokości 1.426.419,81 zł, natomiast łącznie salda kont zespołu „2” przedstawiają się następująco: Wn 1.031.467,21 zł, Ma 1.151.466,53 zł.

Różnica w kwocie należności (6.205,39 zł) wynikała z ujęcia w bilansie salda konta 221 w wysokości innej niż wynika z syntetycznego zestawienia obrotów i sald.

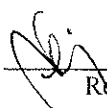
- W bilansie w należnościach w poz. B.II.4. wykazano saldo konta 221 w wysokości 433.861,29 zł.

Zgodnie z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald konto 221 wykazuje saldo należności Wn 427.655,90 zł.

Saldo wykazane w bilansie wynika z analitycznego zestawienia obrotów i sald konta 221, które jest niezgodne z zestawieniem syntetycznym.

Różnica (274.953,28 zł) pomiędzy bilansem a ewidencją księgową po stronie zobowiązań wynikała z:

- Ujęcia w zobowiązaniach w poz. C.II.5. salda konta 221 w wysokości 6.226,43 zł.
- Zgodnie z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald konto 221 po stronie zobowiązań (Ma) wykazuje saldo 21,04 zł.



Saldo wykazane w zobowiązaniach w bilansie wynika z analitycznego zestawienia obrotów i sald konta 221, które jest niezgodne z zestawieniem syntetycznym.

- Ujęcia w zobowiązaniach w poz. C.II.5. wartości 268.747,89 zł, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald Urzędu Gminy było to saldo (Ma) konta 134 – *Kredyty bankowe*, którego nie ma w planie kont Urzędu Gminy Trzebielino.

Potwierdzenie powyższych nieprawidłowości stanowią akta kontroli Nr 2.3:1.

6) Sprawozdania finansowe 2013 rok.

a. Wójt Gminy Trzebielino na dzień 31 grudnia 2013 roku zatwierdził wszystkie wymagane sprawozdania finansowe, tj. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Trzebielino, bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego,

- sprawozdania finansowe za rok 2013 (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządziły wszystkie jednostki budżetowe oraz instytucje kultury.

Ustalono ponadto, że:

- w bilansie Urzędu Gminy Trzebielino sporządzonym na dzień 31.12.2013 roku wykazano dane niezgodne z księgami rachunkowymi w zakresie należności i zobowiązań. I tak: w bilansie jednostki budżetowej, należności wynoszą 575.080,37 zł (poz. B.II), zobowiązania wykazano w kwocie 2.717.172,34 zł (poz. C.II), natomiast łącznie salda kont zespołu 2 przedstawiają się następująco: Wn 568.985,48 zł, Ma 2.711.077,45 zł. Różnica w kwocie 6.094,89 zł wynikała z ujęcia w bilansie innego salda konta 221 niż wynika z syntetycznego zestawienia obrotów i sald.

- W bilansie w należnościach w poz.B.II.4. wykazano saldo konta 221 w wysokości 465.729,70 zł, w zobowiązaniach w poz. C.II.5. wykazano saldo konta 221 w wysokości 6.095,41 zł.

Zgodnie z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald konto 221 wykazuje saldo Wn 459.634,81 zł/Ma0,52 zł,

Saldo wykazane w bilansie wynika z analitycznego zestawienia obrotów i sald konta 221, które jest niezgodne z zestawieniem syntetycznym.

Potwierdzenie powyższych nieprawidłowości stanowią akta kontroli Nr 2.3:2.

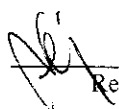
Z wyjaśnienia złożonego przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino wynika, że cyt. „Różnica w kwocie należności (6.205,39 zł) i zobowiązań (274.953,28 zł) w 2012r. oraz należności (6.094,89 zł) i zobowiązań (6.094,89 zł) w 2013r. między bilansem a księgami rachunkowymi wynika z analitycznego zestawienia obrotów i sald konta 221”.

Bezpośredni nadzór nad prowadzeniem rachunkowości i gospodarki finansowej Gminy, w tym nad podległymi Wójtowi jednostkami organizacyjnymi, zgodnie z zakresem czynności należy do p. Krystyny Harasiuk – Skarbnika Gminy Trzebielino.

Prowadzenie rachunkowości Urzędu oraz sporządzanie sprawozdawczości budżetowej i bilansu Urzędu, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Kierownika referatu finansowego.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto lata 2010-2013.



2.4.1. Opracowanie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

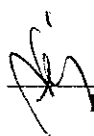
- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w zarządzeniach:
 - Nr 35/2011 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 15 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - Nr 72/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 2) W instrukcjach określono:
 - cel i zakres inwentaryzacji,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
 - sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
 - rozliczenie wyników inwentaryzacji,
 - w drodze spisu z natury, inwentaryzuje się:
 - aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - papiery wartościowe,
 - znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek,
 - metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:
 - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki,
 - udzielone pożyczki,
 - należności z wyjątkiem należności spornych, należności od pracowników oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
 - powierzone kontrahentom własne składniki aktywów,
 - metodą weryfikacji realnej wartości składników majątku, inwentaryzuje się:
 - należności sporne i wątpliwe,
 - należności i zobowiązania pracowników,
 - należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
 - fundusze i kapitały,
 - inne pasywa i aktywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w 2013 roku sporządzono 4 protokoły przekazania kasy na okoliczność nieobecności kasjera oraz 4 kontrole kasy w dniach: 2.04.2013 roku, 2.07.2013 roku, 1.10.2013 roku, 23.12.2013 roku.

Zgodnie z listami obecności p. Katarzyna Biniek – inspektor ds. wymiaru podatków (pełniąca funkcję kasjera) była nieobecna w 2013 roku 41 dni. Protokoły przekazania kasy dotyczyły 13 dni nieobecności, na 28 dni nieobecności kasjera nie sporządzono protokołów przekazania kasy. Z raportów kasowych wynika, że kasa w dniach nieobecności kasjera była czynna i dokonywano operacji kasowych (nie można wskazać, który pracownik zastępował kasjera).

Z §3 Instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce wynika, że przyjęcie – przekazanie kasy może nastąpić jedynie protokolarnie, w obecności komisji wyznaczonej przez kierownika jednostki lub w obecności skarbnika.



Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akt kontroli Nr 2.4:1.

2) Inwentaryzację stanu gotówki przeprowadzono:

- w 2010 roku na podstawie zarządzenia Nr 72/2010 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie (spis z natury z dnia 31.12.2010 roku),
- w 2011 roku na podstawie zarządzenia Nr 60/2010 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie (spis z natury z dnia 31.12.2011 roku),
- w 2012 roku na podstawie zarządzenia Nr 101/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie (spis z natury z dnia 31.12.2012 roku),
- w 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 103/2013 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie (spis z natury z dnia 31.12.2013 roku).

3) W dniu 8.07.2014 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Trzebielino.

W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

1) W latach 2010 – 2012 przeprowadzano corocznie inwentaryzacje druków ścisłego zarachowania:

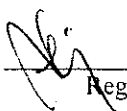
- w 2010 roku na podstawie zarządzenia Nr 72/2010 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie (spis z natury z dnia 31.12.2010, mandaty karne, kwitariusze, druki KP),
- w 2011 roku na podstawie zarządzenia Nr 60/2010 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie (spis z natury z dnia 30.12.2011 roku, mandaty karne, kwitariusze, druki KP),

Podczas inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2011 roku stwierdzono różnicę inwentaryzacyjną w liczbie bloczków mandatów karnych. Niedobór w ilości 14 szt., został opisany przez zespół spisowy cyt. „bloczki znajdują się w obiegu i nie zostały zdane na koniec roku”.

Wymieniona różnica inwentaryzacyjna nie została należycie udokumentowana oraz nie ustalono i nie wyjaśniono przyczyn powstałego niedoboru (dlaczego znajdują się w obiegu jeżeli nie rozchodowano ich w księdze druków ścisłego zarachowania, dlaczego nie zostały zdane do końca roku).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.4:2

- w 2012 roku na podstawie zarządzenia Nr 101/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków



ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie (spis z natury z dnia 31.12.2012 roku, mandaty karne, kwitariusze, druki KP, чеки).

- w 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 103/2013 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie (spis z natury z dnia 31.12.2013 roku, mandaty karne, kwitariusze, druki KP, чеки, karty drogowe).

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 8.07.2014 roku (załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Lp.	nazwa konta bankowego	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				urzędu	banku	
Stan na 31.12.2010 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Bytowie	133/130	1.644.392,62	1.644.392,62	0,00
2	Rachunek ZFŚS		135	469,78	469,78	0,00
4	Rachunek funduszu pracy		139	40,86	40,86	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	1.644.903,26	1.644.903,26	0,00
Stan na 31.12.2011 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Bytowie	133/130	1.692.012,09	1.692.012,09	0,00
2	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	1.022,47	1.022,47	0,00
3	Rachunek sum depozytowych		139	2.107,00	2.107,00	0,00
4	Rachunek specjalny „Edukator”		139	17.836,45	17.836,45	0,00
5	Rachunek pomocniczy	BGK w Gdańsku	133	1.331,48	1.331,48	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	1.714.309,49	1.714.309,49	0,00
Stan na 31.12.2012 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Bytowie	133/130	2.316.789,90	2.316.789,90	0,00
2	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	18,76	18,76	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	2.316.808,66	2.316.808,66	0,00
Stan na 31.12.2013 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	BGK w Gdańsku	133/130	3.106.371,00	3.106.371,00	0,00
2	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	973,79	973,79	0,00

3	Rachunek depozytowych	sum	139	20.918,66	20.918,66	0,00
4	Rachunek pomocniczy	BGK w Gdańsku	133	2.02,99	2.202,99	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	3.130.466,44	3.130.466,44	0,00

3) Jednostka otrzymała od banków informacje o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2010, 2011, 2012 i 2013 roku.
W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4) Sprawdzono wysokość kredytów i pożyczek wynikających z potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

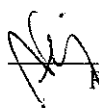
Numer konta	nazwa	Nazwa banku	Wysokość środków wg	
			Jednostki	Banku
31.12.2010 rok				
260	Pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	535.115,90	535.115,90
Razem środki finansowe:			535.115,90	535.115,90
31.12.2011 rok				
260	Pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	239.140,00	239.140,00
Razem środki finansowe:			239.140,00	239.140,00
31.12.2012r.				
134	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Bytowie	268.747,89	268.747,89
260-04	Pożyczka	WFOŚ w Gdańsku	439.900,00	(adresat ZUK Trzebielino) 439.900,00
260-03	Pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	244.989,42	(adresat ZUK Trzebielino) 244.989,42
Razem środki finansowe:			953.637,31	953.637,31
31.12.2013r.				
260	Pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	358.560,00	358.560,00
260	Pożyczka		965.560,15	(adresat ZUK Trzebielino) 965.560,15
260	Pożyczka	WFOŚ w Gdańsku	845.000,00	(adresat ZUK Trzebielino) 845.000,00
Razem środki finansowe:			2.169.120,15	2.169.120,15

5) Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej (protokołów weryfikacji) oraz potwierdzeń sald otrzymanych na dzień 31.12. w latach 2010 – 2013 z banków.

W latach 2012 – 2013 Gmina Trzebielino potwierdzała salda pożyczek o wartości 2.495.449,57 zł (w 2012 roku – 684.889,42 zł, w 2013 roku – 1.810.560,15 zł), których adresatem, zgodnie z potwierdzeniem salda z banku, był Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.4:3.

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.



- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań w następującym zakresie:

Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2010r.		31.12.2010r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	38.003,18	0,00	38.003,18
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	342.658,97	0,00	349.130,73	6.471,76
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	8.836,42	0,09	8.836,42	0,09
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	269.871,00	0,00	269.871,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	9.099,40	0,00	9.099,40
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	51.848,40	0,00	51.848,40
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	11.062,40	0,00	11.062,40	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	535.156,76	0,00	535.156,76
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	88.039,80	0,00	88.039,80
Razem:	362.557,79	992.018,63	369.029,55	998.490,39
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2011r.		31.12.2011r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	37.587,38	0,00	37.587,38
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	305.554,15	205,11	311.831,56	6.482,52
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	208.062,58	0,00	208.062,58	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	268.763,00	0,00	268.763,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	11.327,95	0,00	11.327,95
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	68.159,46	0,00	68.159,46
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	17.046,60	0,00	17.046,60	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	32,36	258.976,45	139,36	259.083,45
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	530.695,69	645.019,35	537.080,10	651.403,76
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2012r.		31.12.2012r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	58.739,83	0,00	58.739,83
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	427.655,90	21,04	433.861,29	6.226,43
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	541.414,94	0,00	541.414,94	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	12.122,89	315.264,00	12.122,89	315.264,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	14.590,42	0,00	14.590,42
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	77.961,82	0,00	77.961,82
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	21.955,00	0,00	21.955,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	684.889,42	0,00	684.889,42
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	1.003.148,73	1.151.466,53	1.009.354,12	1.157.671,92
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2013 r.		31.12.2013 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	84,00	84.856,75	84,00	84.856,75
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	459.634,81	0,52	465.729,70	6.095,41

224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	14.097,28	0,00	14.097,28	0,00
225 – Rozrachunki z budżetami	0,00	328.384,00	0,00	328.384,00
226 – Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	15.433,11	0,00	15.433,11
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	82.316,21	0,00	82.316,21
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	22.850,00	0,00	22.850,00	0,00
240 – Pozostałe rozrachunki	37.048,01	2.190.038,81	37.048,01	2.190.038,81
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0,00	10.032,00	0,00	10.032,00
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	533.714,10	2.711.061,40	539.808,99	2.717.156,29

2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu 2 oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W trakcie kontroli zostały ustalone następujące nieprawidłowości:

- w protokołach z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji salda konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, w latach 2010 – 2013, wartość należności i zobowiązań jest niezgodna z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald wymienionego konta, i tak: w 2010 roku różnica wynosiła 6.471,76 zł, w 2011 roku 6.277,41 zł, w 2012 roku 6.205,39 zł, w 2013 roku 6.094,89 zł,
- w 2011 roku saldo konta 240 - *Pozostałe rozrachunki*, wykazywało różnicę 107,00 zł pomiędzy saldem konta z protokołu weryfikacji a wartością z zestawienia obrotów i sald.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino, wynika, że cyt. „Ustalono stan należności strona Wn, stan zobowiązań strona Ma konta 221 w następujący sposób: w 2010 roku Wn 349.130,73 zł Ma 6.471,76 zł, w 2011 roku Wn 311.831,56 zł Ma 6.482,52 zł, w 2012 roku Wn 433.861,29 zł Ma 6.226,43 zł, w 2013 roku Wn 465.729,70 zł Ma 6.095,41 zł. W księgach rachunkowych (syntetycznych zestawieniach obrotów i sald) zapisano salda konta 221, natomiast w protokołach inwentaryzacji – obroty po stronach Wn i Ma. W taki sam sposób dokonano zapisów na koncie 240–007 i 240-013 w 2011 roku, gdzie obroty po stronie Wn wynosiły 139,36 zł i po stronie Ma 107,00 zł (co jest wykazane w protokole inwentaryzacji), z tego saldo po stronie Wn 32,36 zł wykazane jest w syntetycznym zestawieniu obrotów i sald kont”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.4:4

III BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz ewidencją księgową na koncie 991 „Planowane dochody budżetowe”, plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 15.519.030,00 zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 17.214.175,64 zł, tj. 110,92% planu. Wysokość zrealizowanych dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S była zgodna z ewidencją księgową konta 901 – *Dochody budżetu*.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) Gmina Trzebielino otrzymała w 2013 roku łącznie kwotę 6.041.614,00 zł, co stanowiło 35,11% wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Lp.	Dział	Rozdział	paragraf	Planowana kwota po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1	758	75801	292	4.232.063,00	4.232.063,00
2	758	75807	292	1.809.551,00	1.809.551,00
RAZEM:				6.041.614,00	6.041.614,00

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 80 poz.526 z późn. zm.) tj. Minister Finansów przekazywał gminie :

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty lutowej, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca.

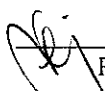
Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „*Dochody budżetu*”. Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2013 roku otrzymano w grudniu 2012 roku i ujęto na koncie 909 „*Rozliczenia międzyokresowe*” i z dniem 2 stycznia 2013 roku (PK Nr 1 z dnia 2.01.2013r.) przeksięgowano na konto 901.

- 3) Jednostka nie była zobowiązana do przekazania wpłaty do budżetu państwa.

3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.

Gmina Trzebielino w roku 2013 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030 i 2040) w ogólnej kwocie 689.887,00 zł.

Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji.



Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2013.

3.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

- 1) W roku 2013 Gmina Trzebielino otrzymała następujące dotacje na realizację bieżących zadań własnych:

Rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
80103	Oddziały przedszkolne	31.050,00	31.050,00	Oświata
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	12.420,00	12.420,00	
85206	Wspieranie rodziny	10.194,00	10.194,00	GOPS
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	12.900,00	12.793,02	
85214	Zasiłki okresowe	107.400,00	107.400,00	
85216	Zasiłki stałe	136.100,00	133.951,61	
85219	Zadania własne (bieżące utrzymanie)	138.050,00	138.050,00	
85295	Zasiłki na dożywianie	128.570,00	128.570,00	
85415	Pomoc materialna dla uczniów	94.987,00	93.241,92	
Razem dotacje § 2030		671.671,00	667.670,55	X
85415		18.216,00	17.050,00	Oświata
Razem dotacje § 2040		18.216,00	17.050,00	X
Ogółem dotacje		689.887,00	684.720,55	X

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1:1. Zadania w ww. zakresie realizowały jednostki organizacyjne Gminy, w związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

3.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

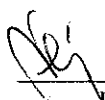
W roku 2013 Gmina Trzebielino nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych ewidencjonowanych w §6330.

3.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

W 2013 roku Gmina Trzebielino nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań gminy, ujmowanych w § 244 na realizację zadań bieżących oraz w § 626 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

3.1.6. Dotacje rozwojowe.

W 2013 roku jednostka zrealizowała zadania ze środków dotacji rozwojowych w następującym zakresie:



Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
01041	6207	Oczyszczalnia ścieków w Zieliniu	0,00	1.599.515,00
63095	6207	Młodzi z ikłą	450.000,00	0,00
80101	6207	Termomodernizacja szkół	500.000,00	862.061,83
92695	6207	Place zabaw	256.625,00	258.481,55
80195	2007	Place zabaw przyszkolne	25.000,00	30.320,00
85395		Opieka	138.459,00	129.601,43
Razem:			1.370.084,00	2.879.979,81

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2013.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:1.

Prowadzenie syntetycznej i analitycznej ewidencji księgowej dochodów budżetowych, sporządzanie sprawozdań z realizacji dochodów i wydatków, księgowanie dokumentów bankowych i kasowych, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej Kierownika Referatu Finansowego.

Prowadzenie spraw w zakresie należności podatkowych, dla których organem podatkowym są Urzędy Skarbowe, a które stanowią dochody podatkowe budżetu Gminy – podatek od środków transportowych, należy do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej inspektora ds. księgowości budżetowej.

Prowadzenie spraw dotyczących podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej, należy do zakresu czynności p. Katarzyny Bieniek inspektora ds. wymiaru podatków.

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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat w załączniku Nr 6 „Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino”, do zarządzenia 74/2010 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie:

- w ww. zarządzeniu nie uregulowano następujących zagadnień: obsługa kasowa podatków i opłat, pobór podatków i opłat przez inkasentów, rozliczanie inkasentów z pobranych w drodze inkasa podatków, zakładanie i prowadzenie indywidualnych kont podatkowych oraz zasady prowadzenia kont zobowiązania pieniężnego,
- wykaz kont nie zawiera wszystkich kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), tj.:
 - konta 101 – „Kasa”,
 - konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”,
 - konta pozabilansowego 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

- 2) W ww. załączniku do zarządzenia wymieniono konta służące do prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w tym:
- konta określone w ww. rozporządzeniu:
 - konto 130 – „Rachunek bieżący urzędu”,
 - konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
 - konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - konto pozabilansowe 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”,
 - konta niewymienione w ww. rozporządzeniu:
 - konto 011 – „Środki trwałe”, cyt.: *„Konto służy do ewidencji zwiększania środków trwałych z tytułu zapłaty podatku w formie niepieniężnej. Na stronie Wn konta księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego poprzez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy Miasta ... - w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na stronie Ma konta 011, w celu przejrzystości zapisów księguje się przeniesienie wartości środka trwałego (ewidencja środków trwałych prowadzona jest przez Referat Księgowości) – w korespondencji ze stroną Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”. ”*
 - konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, cyt.: *„Konto służy do memorialowej ewidencji rozliczenia z tytułu zrealizowanych dochodów. Na stronie Wn konta księguje się okresowe przekazanie zrealizowanych dochodów w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu” na stronie Ma ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 800 „Fundusz jednostki”. ”*
 - konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, cyt.: *„Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu omyłek bankowych i innych. Po stronie Wn konta księguje się zwroty z tytułu mylnych wpłat w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”. Po stronie Ma konta księguje się mylne wpłaty w korespondencji ze stroną Wn konta 130.”.*
- 3) Księgowość podatkowa i związana z nią ewidencja podatników prowadzona jest w systemie Windykacji Opłat i Podatków WIP+ Systemu Komputerowego RADIX. Wymiar podatku odbywa się przy pomocy Systemu Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości POGRUN.
- 4) Ewidencja księgowa prowadzona jest z podziałem na podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych. Powyższa ewidencja jest zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
- 5) Sumy przypisów i odpisów z tytułu podatków były ujmowane na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec kwartału. Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, na koniec 221, zapisy należności z tytułu podatków mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.



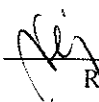
- 6) Ewidencja nieruchomości jest dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W przypadku powzięcia przez jednostkę informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji, wzywano podatnika do złożenia w terminie 7 dni stosownej dokumentacji.
- 2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, jednostka wszczyniała postępowanie podatkowe, wyznaczając podatnikowi 7-dniowy okres na zapoznanie się ze gromadzoną dokumentacją. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Wójt Gminy wydawał decyzję w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. W decyzji podawano informacje o możliwości odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.
- 3) Wzory formularzy niezbędnych do wymiaru podatków określono uchwałą Nr 107/XIX/2012 Rady Gminy Trzebielino z dnia 3 października 2012 roku w sprawie ustalenia stawek podatków i opłat lokalnych w 2013 roku, oraz wprowadzenia wzorów formularzy podatkowych (Dz. Urz. Woj. 2012 rok poz. 3419 z dnia 2 listopada 2012 roku).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Trzebielino w 2013 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Trzebielino uchwałą Nr 107/XIX/2012 z dnia 3 października 2012 roku w sprawie ustalenia stawek podatków i opłat lokalnych w 2013 roku, oraz wprowadzenia wzorów formularzy podatkowych. Powyższą uchwałą wprowadzono zwolnienia od podatku od nieruchomości dla nieruchomości i budowli służących bezpośrednio realizacji zadań własnych z zakresu administracji samorządowej stopnia gminnego.
- 2) W Urzędzie Gminy Trzebielino prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie wykazano:
 - 435 osób fizycznych – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto, co 8 podatnika poczynając od nr 1, tj. 55 podatników (numery kart 1511, 1388, 547, 402, 508, 1345, 1010, 270, 412, 712, 1357, 15526, 55, 1068, 1416, 850, 1089, 443, 1458, 1588, 117, 1177, 757, 456, 675, 15559, 1275, 167, 467, 15543, 923, 1421, 1469, 942, 1316, 1402, 486, 1423, 498, 103, 1287, 603, 1276, 515, 15501, 361, 546, 301, 522, 137, 1375, 1328, 1118, 1438, 256, 1383),
 - 622 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 12 podatnika poczynając od nr 1, tj., wśród których było 49 podatników podatku od nieruchomości (numery kart 845, 743, 1896, 264, 916, 407, 15538, 319, 1406, 325, 1196, 1278, 434, 746, 442, 1378, 1061, 449, 1479, 112, 1644, 1452, 201, 15554, 662, 658, 245, 234, 1544, 1456, 631, 1620, 1624, 484, 501, 179, 1610, 602, 555, 1512, 514, 250, 591, 1329, 582, 304, 392, 943, 1160),



- 41 osoby prawne – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto wszystkich podatników.

3) Kontrolą objęto:

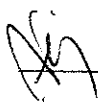
- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

4) W wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w jednym przypadku podatnik-osoba fizyczna o numerze 15559, (zobowiązanie podatkowe na kwotę 205,00 zł), złożył informację podatkową 4 dni po wyznaczonym terminie, tj. w terminie dłuższym niż 14 dni od dnia zaistnienia zmiany – nie wzywano do złożenia informacji,
- w dwóch przypadkach podatnicy-osoby fizyczne o numerach 1344, 1276 (zobowiązanie podatkowe na kwotę 81,00 zł), nie złożyli korekty informacji podatkowej – nie wzywano do złożenia korekty informacji,
- w 21 przypadkach podatnicy – osoby fizyczne o numerach 1010, 712, 850, 270, 117, 467, 942, 486, 256, 137, 515, 304, 392, 845, 743, 1896, 264, 407, 442, 245 (zobowiązanie podatkowe na kwotę ogółem 6.885,00 zł), nie złożyli informacji podatkowej – nie wzywano do złożenia informacji,
- w 17 przypadkach – osoby fizyczne o numerach 1383, 1458, 501, 1275, 603, 434, 743, 1896, 264, 407, 442, 245, 234, 514, 304, 392, 845, wysokość zobowiązania podatkowego na kwotę ogółem 5.742,00 zł, naliczono w oparciu o dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, co spowodowało:
 - zaniżenie zobowiązania podatkowego w dwóch przypadkach o kwotę ogółem 128,00 zł,
 - zawyżenie zobowiązania podatkowego w 15 przypadkach o kwotę ogółem 2.002,00 zł,
- jednej osobie prawnej BS w Kołczygłowach naliczono zobowiązanie podatkowe w oparciu o dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, co spowodowało zawyżenie naliczonego zobowiązania podatkowego w wysokości 752,00 zł o kwotę 3,00 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Katarzynę Biniek – Inspektora ds. wymiaru podatków wynika, że cyt. „brak informacji podatkowych (w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego – osoby fizyczne) w aktach poszczególnych podatników wynika z lat ubiegłych (2003r. i wcześniej), kiedy to wymiarem podatków zajmowała się inna osoba. Podstawą naliczenia podatku od budynków (w 2013 roku 2.002,00 zł) były wcześniejsze decyzje wymiarowe wydane w oparciu o informacje podatkowe przekazane w późniejszym czasie do archiwum. W chwili obecnej nie jest możliwe dotarcie do wspomnianych informacji podatkowych”.

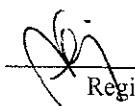
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:2.



- 5) Ustalono, że w przypadku braku wpłat raty podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i koszty upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.
- 6) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Uchwałą Nr 125/XXI/2012 Rady Gminy Trzebielino z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celu naliczania podatku rolnego na obszarze gminy w 2013 roku (Dz. Urz. Woj. 2012.4373 z dnia 17 grudnia 2012 roku), obniżono średnią cenę skupu żyta stanowiącą podstawę obliczenia podatku rolnego z 1 ha przeliczeniowego w 2013 roku do poziomu 57,20 zł za 1 kwintal. W związku z tym stawki podatku rolnego w 2013 roku na terenie gminy wyniosły:
 - od 1 ha przeliczeniowego ($2,5 \text{ q} \times 57,20 \text{ zł}$) – 143,00 zł,
 - od 1 ha fizycznego ($5 \text{ q} \times 57,20 \text{ zł}$) – 286,00 zł.
- 2) Gmina Trzebielino została zaliczona do III okręgu podatkowego.
- 3) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano:
 - 181 osób fizycznych, z których kontrolą objęto, co 5 - tego podatnika poczynając od nr-u 1, tj. 37 podatników (numer kart: 1614, 1481, 1218, 15504, 1310, 15508, 1612, 1352, 954, 1470, 1560, 1464, 988, 851, 1437, 1399, 1601, 15503, 1666, 15576, 1571, 1420, 1499, 15561, 1151, 1094, 1459, 1645, 1521, 1165, 1483, 1515, 816, 1444, 576, 1306, 15588);
 - 622 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 12 podatnika poczynając od nr 1, tj., wśród których było 32 podatników podatku rolnego (numery kart: 845, 743, 264, 916, 319, 325, 746, 1409, 1061, 112, 1644, 1452, 201, 15554, 662, 658, 234, 1413, 1544, 1425, 1456, 1620, 179, 1610, 602, 555, 1512, 591, 1329, 304, 943, 1160),
 - 20 osób prawnych, z których kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 4) Kontrolą objęto:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
 - prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,



- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 5) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono następujące nieprawidłowości:
- w dwóch przypadkach podatnicy-osoby fizyczne o numerach 988, 1218 (zobowiązanie podatkowe na kwotę 445,00 zł), złożyli informację podatkową od 3 do 6 dni po wyznaczonym terminie, tj. w terminie dłuższym niż 14 dni od dnia zaistnienia zmiany – nie wzywano do złożenia informacji,
 - w 13 przypadkach podatnicy – osoby fizyczne o numerach 816, 1094, 1151, 954, 501, 514, 304, 743, 1896, 264, 442, 449, 245 (zobowiązanie podatkowe na kwotę ogółem 2.475,00 zł), nie złożyli informacji podatkowej, a podatnik o numerze 1612 (zobowiązanie podatkowe na kwotę 72,00 zł) nie złożył informacji o zaistniałych zmianach – nie wzywano do złożenia informacji i ich korekt,
 - w 2 przypadkach – osoby fizyczne o numerach 1306, 1425, wysokość zobowiązania podatkowego na kwotę ogółem 2.238,00 zł, naliczono w oparciu o dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, co spowodowało:
 - zaniżenie zobowiązania podatkowego w jednym przypadku o kwotę ogółem 5,00 zł,
 - zawyżenie zobowiązania podatkowego w jednym przypadku o kwotę 450,00 zł,
- Z wyjaśnienia złożonego przez p. Katarzynę Biniek – Inspektora ds. wymiaru podatków wynika, że cyt. „w przypadku gospodarstwa rolnego w łącznym zobowiązaniu podatkowym – nr konta 1425, kontrolująca nie wzięła pod uwagę przeliczając ha fizyczne na ha przeliczeniowe powierzchni 14,0969 ha stawów zarybionych – wsr”.
- dwóm osobom prawnym LANG-TEAM Sp. z o.o. i FEHU-ROL Sp. z o.o. naliczono zobowiązanie podatkowe w oparciu o dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, co spowodowało:
 - zaniżenie zobowiązania podatkowego w jednym przypadku o kwotę 58,00 zł,
 - zawyżenie zobowiązania podatkowego w jednym przypadku o kwotę 43,00 zł.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:3.

- 6) Ustalono, że w przypadku braku wpłat rat podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i kosztów upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.

3.2.3.1. Izby rolnicze

- 1) Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2013 wyniosły 404.610,67 zł.
- 2) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002r, Nr 101, poz. 927 ze zm.), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.
- W 2013 roku nie odprowadzano należnych 2% od odsetek od podatku rolnego wpłaconego po terminie. Z prowadzonej ewidencji na koncie 130 (do klasyfikacji, rozdział 75616, §0910) nie można wyodrębnić odsetek od podatku rolnego wpłaconego po

terminie (wszystkie odsetki księgowane są pod tytułem „odsetki”), nie można ustalić kwoty należnej na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tych odsetek.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:4

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izb Rolniczych przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dow. Księg.
1	2	3	4	5	6	7	8
2013	I	112.552,01	2.251,04	2.251,04	5.04.2013r.	29.03.2013r.	WB Nr 146
	II	87.941,26	1.758,82	1.758,82	5.06.2013r.	31.05.2013r.	WB Nr 242
	III	114.277,54	2.285,55	2.285,55	8.10.2013r.	2.10.2013r.	WB Nr 455
	IV	86.154,57	1.723,09	1.723,09	6.12.2013r.	11.12.2013r.	WB Nr 573
	Rozliczenie roczne	3.685,29	73,71	73,71	X	31.12.2013r.	PK Nr 358
Ogółem:		404.610,67	8.092,21	8.092,21	x	x	x

- 3) Zestawienia wpłat podatku rolnego oraz wyliczenie wpłat przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego. Wpłata za IV kwartał została wpłacona 5 dni po terminie (nie naliczono odsetek). Wpłaty nie zawierały 2% od odsetek od podatku rolnego wpłaconego po terminie.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Rada Gminy Trzebielino nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy, w związku z czym stawka podatku leśnego wynosiła 41,01 zł/ha.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku leśnego dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano:
 - 6 osób fizycznych, z których kontrolą objęto, wszystkich podatników (numer kart: 15513, 1380, 1659, 15512, 15514, 15511);
 - 181 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 5 podatnika poczynając od nr 1, tj. 37 podatników, wśród których było 4 podatników podatku leśnego (numery kart: 1409, 15554, 1425, 1329);
 - 13 osób prawnych, kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 3) Kontroli poddano:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,

- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
 - prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) Ustalono, że w przypadku braku wpłat rat podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i kosztów upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2013 roku, Rada Gminy Trzebielino określiła w uchwale Nr 108/XIX/2012 z dnia 3 października 2012 roku w sprawie podatku od środków transportowych na 2013 rok (Dz. Urz. Woj. 2012 rok poz. 3414 z dnia 31 października 2012 roku).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Trzebielino na dzień 31.12.2013 roku podatnikami podatku od środków transportowych była 2 osoby prawne oraz 7 osób fizycznych. Kontroli poddano wszystkich podatników.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
 - naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
 - wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010r. Nr 95 poz. 613),
 - wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - prowadzenia ewidencji środków transportowych,
 - ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.
- 4) W wymienionym zakresie stwierdzono:
 - w przypadku 4 podatników (3 osób fizycznych i 1 osoby prawnej), na 9 poddanych kontroli, organ podatkowy przyjął deklarację bez niezbędnych załączników (DT-1/A), zawierających szczegółowe dane dotyczące środka transportu:
 - w przypadku dwóch osób fizycznych (Nr 04-00000023, Nr 04-00000022) do deklaracji nie załączono żadnego załącznika,
 - w przypadku jednej osoby fizycznej (Nr 04-00000001) brakowało załącznika do jednego pojazdu,
 - w przypadku osoby prawnej (Nr 04-00000025) do deklaracji nie załączono żadnego załącznika.

Organ podatkowy, w przypadku wymienionych podatników, nie zastosował przepisów art. 274a § 2 Ordynacji Podatkowej, który stanowi cyt. „w razie wątpliwości co do



poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych”.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino wynika, że cyt. „brak załączników DT-1/A (4 przypadki) w przyjętych od podatników deklaracjach na podatek od środków transportowych za 2013 rok wynikał z przeoczenia podczas przyjmowania tychże wniosków”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:5

3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa.

W 2013 roku na terenie Gminy Trzebielino nie było podstaw do pobierania dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej i opłaty miejscowej.

3.2.7. Oplata targowa.

- 1) Rada Gminy Trzebielino uchwalała Nr 107/XIX/2012 z dnia 3 października 2012 roku w sprawie ustalenia stawek podatków i opłat lokalnych w 2013 roku oraz wprowadzenie wzorów formularzy podatkowych (Dz. Urz. Woj. Pom. 2012.3419 z dnia 2 listopada 2012 roku), określiła wysokość opłaty targowej w kwocie 25,00 zł dziennie, za handel prowadzony z „ręki” lub samochodu.
- 2) Dochody z tytułu opłaty targowej, w kwocie 575,00 zł ujęto w budżecie gminy w § 0430 *Wpływy z opłaty targowej, w rozdziale 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych.* Wpływy te obejmowały dochody uzyskane z 23 wpłat po 25,00 zł, wpłacanych w ciągu roku w kasie Urzędu Gminy.

3.2.8. Oplata od posiadania psów.

- 1) W 2013 roku w gmina Trzebielino nie uzyskiwała żadnych dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Trzebielino nie podjęła uchwały ustalającej wysokość tej opłaty.

3.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

- 1) W 2013 roku obowiązywały następujące uchwały, dotyczące poboru podatków w drodze inkasa:
 - Nr 141/XXVII/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 25 marca 2009 roku w sprawie ustalenia inkasa dla sołtysów za pobór podatków lokalnych,
 - Nr 149/XXIX/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 27 maja 2009 roku w sprawie zmiany uchwały Nr 141/XXVII/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 25 marca 2009 roku w sprawie ustalenia inkasa dla sołtysów za pobór podatków lokalnych,
 - Nr 161/XXVII/2013 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie zmiany uchwały Nr 141/XXVII/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 25 marca 2009 roku w sprawie ustalenia inkasa dla sołtysów za pobór podatków lokalnych.



Zgodnie z wymienionymi uchwałami inkasenci otrzymywali wynagrodzenie w wysokości: 17% dla inkasenta sołectwa Bożanka oraz 10% sumy zainkasowanych kwot dla inkasentów z pozostałych sołectw.

Pobrane kwoty inkasent zobowiązany był wpłacić w kasie Urzędu Gminy, w następujących terminach: 31 marca, 31 maja, 30 września, 30 listopada.

- 2) Kontroli poddano wszystkich inkasentów podatków określonych w § 1 przywołanych uchwał.
 - 3) W trakcie kontroli stwierdzono:
 - poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
 - łączna kwota zainkasowanych podatków wyniosła 300.090,50 zł (I rata 83.479,30 zł, II rata 71.212,50 zł, III rata 72.590,20 zł, IV rata 72.808,50 zł),
 - inkasenci dokonywali wpłaty w kasie Urzędu Gminy zainkasowanych kwot przypadających na poszczególne raty, w następujących dniach: za I ratę podatku – 14-20.03.2013 roku, za II ratę podatku – 14-20.05.2013 roku, za III ratę podatku – 16-23.09.2013 roku, za IV ratę podatku – 15-20.11.2013 roku,
 - wypłaty prowizji od inkasa dokonano na podstawie, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty następujących list wypłat: lista płac I rata (brak numeru i daty sporządzenia) - 8.536,79 zł, lista płac II rata (brak numeru i daty sporządzenia) – 7.261,18 zł, lista płac III rata (brak numeru i daty sporządzenia) – 7.428,98 zł, lista płac IV rata (brak numeru i daty sporządzenia) – 7.440,15 zł, ,
 - wynagrodzenie przysługujące inkasentom nie było zaokrąglane do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych (art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa),
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.2:6.
- wynagrodzenia inkasentów ujmowano w § 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność (dział Administracja publiczna)*.
 - w 2013 roku w wymienionym paragrafie klasyfikowano wydatki w wysokości 30.667,10 zł (plan 37.300,00 zł).

Organizowanie, rozliczanie i nadzorowanie inkasa należności podatkowych i opłat, należy do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi w następującym zakresie:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - objęcie obowiązkiem podatkowym wszystkich nieruchomości gruntowych leżących w granicach obrębu Gumieniec:*
 - powierzchnia obrębu:
 - wynikająca z ewidencji gruntów – 1357.9234 ha,
 - objęta opodatkowaniem – 1357.9234 ha.

Szczegółowe zestawienie powyższych nieruchomości stanowi akta robocze Nr 3.2:7

- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*



Ustalenia:

- w roku 2013 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 18 nowych podmiotów gospodarczych. Kontroli poddano wszystkie wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i ustalono, że:
 - we wszystkich przypadkach nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą opodatkowano podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wpisu.

3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2013, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2014 roku.*

W roku 2013 nie oddano do użytku żadnego obiektu budowlanego.

4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2013 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu:*

- z *Informacji podatkowych*, przekazanych w 2013 roku przez Starostwo Powiatowe w Bytowie, wynika, że w 2013 roku zarejestrowano na terenie Gminy Trzebielino 2 środki transportu. Kontroli poddano ich opodatkowanie.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2013 roku omówiono w pkt. 3.2.5. niniejszego protokołu.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Trzebielino w 2013 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2012r. poz. 749).
- 2) W 2013 roku dochód Gminy Trzebielino z tytułu opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych wynosił 105,00 zł (rozdział 75616, §0910). Opłata prolongacyjna była naliczana zgodnie z uchwałą Nr 155/XXXV/98 Rady Gminy w Trzebielino z dnia 13 maja 1998 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej stosowanej w przypadku odraczania zobowiązań podatkowych oraz rozkładania ich na raty. W wymienionej uchwale stawkę prolongacyjną ustalono w wysokości 50% stawki odsetek ogłaszanej na podstawie art. 56 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja Podatkowa.
- 3) Wójt Gminy Trzebielino, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g ustawy o finansach publicznych, podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w 2013 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 31.03.2014 roku.
- 4) Wójt Gminy Trzebielino w 2013 roku wydał 27 decyzji, na kwotę ogółem 10.012,10 zł, w sprawie udzielenia ulg i zwolnień podatkowych. Większość decyzji (19 decyzji o wartości 9.272,80 zł) dotyczyło udzielenia ulg w podatku od nieruchomości od osób fizycznych: 4 decyzje na kwotę 1.283,00 zł – odroczenie terminu płatności, 9 decyzji na kwotę 4.474,80 zł – umorzenie zaległości, 6 decyzji na kwotę 3.515,00 zł – rozłożenie na raty.



Pozostałe decyzje (8 decyzji o wartości 739,30 zł) dotyczyły udzielenia ulgi w podatku rolnym, z tytułu nabycia gruntów.

5) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2013 roku i ustalono, że:

- ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
- ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Trzebielino,
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne,
- umarzano lub rozkładano na raty należność główną wraz z odsetkami,
- po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Rozpatrywanie spraw i wydawanie decyzji w zakresie ulg podatkowych (rozłożenie na raty, odroczenia terminu płatności i umorzenie zaległości podatkowych), należy do zakresu czynności p. Katarzyny Biniek – Inspektora ds. wymiaru podatków.

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

1) Roczne skutki finansowe za 2013 rok, wyniosły:

Roz.	§	Należność	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpl.	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Roz. na raty
75615	0310	785.894,21	725.449,80	62.854,70	50.096,47	2.410,29	88.838,10	0,00	0,00	0,00
	0320	237.071,00	236.990,00	108,00	7,00	27,00	77.307,00	0,00	0,00	0,00
	0330	390.080,00	390.080,52	2,48	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	7.183,00	5.404,22	1.779,00	1.779,00	0,22	914,44	0,00	0,00	0,00
	0500	163,00	163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	2.674,00	2.674,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	629.294,21	379.170,24	251.859,49	192.821,03	1.735,52	258.730,60	0,00	2.839,00	0,00
	0320	278.387,34	167.737,43	111.417,67	85.300,22	767,76	75.523,00	0,00	0,00	0,00
	0330	5.662,73	3.411,98	2.266,37	1.735,11	15,62	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	22.700,80	17.842,00	4.858,80	3.252,00	0,00	2.612,63	0,00	0,00	0,00
	0360	4.301,00	2.855,00	1.446,00	1.365,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0430	575,00	575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0500	71.324,04	70.934,28	454,30	454,30	64,54	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	4.094,72	4.094,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2013 roku.

2) W sprawozdaniu Rb 27S za 2013 rok wykazane wartości w kol. 14 (umorzenie zaległości podatkowych), dotyczące podatku od nieruchomości były niezgodne z wartościami wynikającymi z decyzji organu podatkowego z tytułu udzielonych ulg w zapłacie tego podatku.

Dane wyliczone przez kontrolujące przedstawiono w tabeli poniżej:

Podatek	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (zł)				Różnica (zł)	
	Wg sprawozdania PDP		Wg decyzji organu			
	umorz. zaległość i	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	umorz. zaległości	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	umorz. zaległości	rozłożenie na raty
Rolny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od nieruchomości	2.839,00	0,00	4.474,80	0,00	1.635,80	0,00
Leśny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od środków transportowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	2.839,00	0,00	4.474,80	0,00	1.645,80	X

- 3) Sprawozdanie Rb-PDP - roczne sprawozdanie z dochodów podatkowych za 2013 rok zostało sporządzone na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, tj. z wykazaniem tych samych nieprawidłowych danych dotyczących skutków finansowych z tytułu umorzenia zobowiązań podatkowych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:8

Sporządzanie sprawozdawczości budżetowej Urzędu Gminy należy do zakresu obowiązków p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Kierownika Referatu Finansowego.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

- 1) Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono w uchwałach Rady Gminy Trzebielino: Nr 44/IX/2007 z dnia 21 czerwca 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej oraz Nr 17/III/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej stosowanej przy podziale nieruchomości. W przywołanych uchwałach, dla nieruchomości leżących na terenie Gminy Trzebielino, których wartość wzrosła w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej opłata wynosiła 40% wzrostu wartości nieruchomości. Dla nieruchomości leżących na terenie Gminy Trzebielino, których wartość wzrosła w wyniku podziału, stawka procentowa opłaty adiacenckiej wynosiła 30% wzrostu wartości nieruchomości.

- 2) W roku 2013 jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. Z wyjaśnienia złożonego przez p. Urszulę Franc - Kierownika Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, wynika, że cyt. „W roku 2013 nie zachodziła potrzeba prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:9

3.2.14. Opłata planistyczna.

- 1) W Gminie Trzebielino w roku 2013 obowiązywało 5 planów zagospodarowania przestrzennego.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:



- w 2 przypadkach ustalono zerową stawkę procentową opłaty planistycznej,
- w 3 przypadkach ustalono 30% stawkę opłaty planistycznej.

3) W roku 2013 Gmina Trzebielino nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej, nie wydano także żadnej decyzji z tego tytułu.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Urszulę Franc - Kierownika Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, wynika, że cyt. „W roku 2013 nie zachodziła potrzeba prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie ustalenia opłaty planistycznej”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:10

3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

1) W roku 2013 Gmina Trzebielino osiągnęła dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 1.407,00 zł (§0460 plan 1.412,00 zł).

Wartość ta dotyczyła wpłat opłaty eksploatacyjnej, na podstawie koncesji Nr OŚ.II-3-7512/45/98 dla Przedsiębiorstwa Wielobranżowego AKMA Bogdan Kordasiński z m. Zaleskie, za wydobywanie kopalin ze złoża Gumieniec (WB Nr 48 z dnia 4.02.2013 roku – 612,00 zł, za II półrocze 2012 roku; WB Nr 300 z dnia 2.08.2013 roku – 795,00 zł, za I półrocze 2013 roku).

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

1) W 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr 115/XXIII/2004 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 listopada 2004 roku w sprawie wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego, (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 150 poz. 2783 z dnia 7.12.2004 roku).

2) W kontrolowanym roku wydano 11 decyzji na zajęcie pasa drogowego, w tym: 6 dotyczące ustalenia opłaty rocznej i 5 dotyczących robót drogowych i ustalenia opłat jednorazowych. Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2013 roku.

Ustalono, że:

- w 2 decyzjach naliczono opłaty niezgodnie z art. 40 ust 4. ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 260) cyt. „Opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 i 4, ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego, stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego i liczby dni zajmowania pasa drogowego”. Szczegółowe rozliczenia przedstawiono w tabeli:



Decyzja	Wniosek/Wnioskodawca	Oplata za zajęcie pasa drogowego z decyzji (w zł)	Oplata za zajęcie pasa drogowego wyliczona zgodnie z wnioskiem (harmonogramem robót) (w zł)	Różnica (w zł)
PNOŚ.4.7230.20.2013 z dnia 19.03.2013r.	Z dnia 6.03.2013r. – Energa Operator Eksploatacja i Instalacja Słupsk Sp. z o.o.	2.280,00	1.140,00	1.140,00*
PNOŚ.4.7230.38.2013 z dnia 8.08.2013r.	Z dnia 5.08.2013r. – Wasco S.A. Gliwice	18.540,00	13.770,00	4.770,00**
Razem:		20.820,00	14.910,00	5.910,00

* Różnica 1.140,00 zł wynika z ujęcia w decyzji całej powierzchni zajęcia pasa drogowego z wniosku (570 m²) przez 2 dni (21-22.03.2013r.), nie biorąc pod uwagę harmonogramu robót (250m² - 21.03.2013r., 320m² - 22.03.2013r.).

** Różnica 4.770,00 zł wynika z ujęcia w decyzji całej powierzchni zajęcia pasa drogowego z wniosku (1.030 m²) przez 6 dni (13-19.08.2013r.), nie biorąc pod uwagę harmonogramu robót (13.08.2013r. - 250m – 6dni, 14.08.2013r. - kolejne 250m (zajęte 500m) – 5dni, 16.08.2013r. - kolejne 250m (zajęte 750m) – 4dni, 19.08.2013r - pozostała część – 3dni).

Zestawienie wszystkich decyzji na zajęcie pasa drogowego obowiązujących w 2013 roku oraz potwierdzenie powyższych ustaleń załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:11

- 3) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, w kwocie 28.944,46 zł ujęto w budżecie gminy w § 0490 *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*, w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw*.

Wpływy te obejmowały dochody uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2013 (26.450,33 zł) oraz na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich (2.494,13 zł).

Udzielanie decyzji zezwalającej na zajęcie pasa drogowego zarządzanych dróg na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg oraz pobieranie opłat za zajęcie pasa drogowego, należy do zakresu czynności p. Heleny Grabowskiej – podinspektora ds. gospodarki odpadami i drogownictwa.

3.2.17. Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Rada Gminy Trzebielino podjęła nw. uchwały:
 - Nr 13/III/2002 z dnia 27 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia dla terenu gminy Trzebielino liczby punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, zasad usytuowania i warunków sprzedaży tych napojów,
 - Nr 138/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2013 rok (plan dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 40.000,00 zł).
- 2) W roku 2013 Wójt Gminy Trzebielino:
 - wydał 36 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:



Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5 % „A”	4,5%-18% „B”	powyżej 18% „C”	Ogółem zezwoleń
1	Gastronomia	1	1	1	3
2	Detaliczna	12	12	9	33
3	Jednorazowa	-	-	-	-
Razem		13	13	10	36

- wygasił jedno zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (na wniosek), w związku z zakończeniem prowadzenia działalności gospodarczej przez wnioskodawcę.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz.1356) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2013 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2013 roku (36 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia (19 oświadczeń) o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 roku sporządzanych do 31.01.2013 roku (wraz z dowodami wpłaty). W trakcie kontroli ustalono, że:

- opłaty zostały naliczone w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2013 roku, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 roku,
- opłaty za zezwolenia wydane w 2013 roku na sprzedaż alkoholu wpłacano bez opóźnień, przed wydaniem zezwolenia,
- do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń, dołączono dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. dokumentów świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

5) Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2013 roku Gmina Trzebielino osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 44.945,19 zł, na planowane 40.000,00 zł.

Wydawanie oraz cofanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wnoszonych opłat rocznych za korzystanie z tych zezwoleń, należy do zakresu czynności p. Leonardy Zoppy – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.



3.2.18. Windykacja zaległości podatkowych.

- 1) W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków przedstawiał się następująco (w zł):

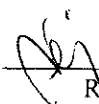
Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2013 r.	Wpłaty zaległe w 2013 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.
1.	Podatek od nieruchomości	322.136,95	14.182,26	380.496,46
	- osoby fizyczne	272.040,48	14.182,26	317.641,76
	- osoby prawne	50.096,47	0,00	62.854,70
2.	Podatek rolny	34.272,90	12.410,86	47.416,97
	- osoby fizyczne	34.265,90	12.410,86	47.308,97
	- osoby prawne	7,00	0,00	108,00
3.	Podatek leśny	304,10	161,00	597,28
	- osoby fizyczne	304,10	161,00	594,80
	- osoby prawne	0,00	0,00	2,48
4.	Podatek od środków transportowych	6.612,80	1.581,80	6.637,80
	- osoby fizyczne	4.113,80	861,80	4.858,80
	- osoby prawne	2.499,00	720,00	1.779,00
Razem		363.326,75	28.335,92	435.148,51

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2013 roku, w 2013 roku wysłano 193 upomnień na kwotę 181.775,84 zł, wystawiono 42 tytuły wykonawcze do Urzędów Skarbowych na kwotę 80.535,34 zł.
- 3) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych w stosunku do podatkowych należności gminnych w I półroczu 2013 roku. W kontrolowanym okresie wysłano 101 upomnień na kwotę 72.757,10 zł, wystawiono 22 tytuły wykonawcze do Urzędów Skarbowych na kwotę 29.445,70 zł.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, iż we wszystkich przypadkach (22 tytuły wykonawcze) wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu) z opóźnieniem. Dotyczyło to podatników o następującym numerze rejestru:
- 1100 - zaległość w kwocie 719,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.09.2009r. – 15.11.2012r. Upomnienie zostało odebrane w dniu 16.01.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.02.2013 roku, tj. 34 dni od dnia odebrania upomnienia (27 dni opóźnienia);
 - 1131 - zaległość w kwocie 334,30 zł obejmowała należności w podatku rolnym za okres 15.05.2012r. – 15.11.2012r. Upomnienie zostało odebrane w dniu 7.01.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.02.2013 roku, tj. 43 dni od dnia odebrania upomnienia (36 dni opóźnienia);
 - 705 - zaległość w kwocie 416,10 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.05.2011r. – 15.11.2012r. Upomnienie zostało odebrane w dniu 7.01.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.02.2013 roku, tj. 43 dni od dnia odebrania upomnienia (36 dni opóźnienia);
 - 74 - zaległość w kwocie 900,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.03.2012r. – 15.11.2012r. Upomnienie zostało odebrane w dniu 7.01.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.02.2013 roku, tj. 43 dni od dnia odebrania upomnienia (36 dni opóźnienia);
 - 546 - zaległość w kwocie 416,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.03.2011r. – 15.11.2012r. Upomnienie zostało odebrane w



- dniu 18.02.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 13.06.2013 roku, tj. 114 dni od dnia odebrania upomnienia (107 dni opóźnienia);
- 1497 - zaległość w kwocie 80,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.05.2012r. – 15.03.2013r. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2013 roku, tj. 95 dni od dnia odebrania upomnienia (88 dni opóźnienia);
 - 1485 - zaległość w kwocie 249,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.09.2012r. – 15.03.2013r. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2013 roku, tj. 95 dni od dnia odebrania upomnienia (88 dni opóźnienia);
 - 83 - zaległość w kwocie 14.860,10 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości – osoby prawne, za okres 15.06.2012r. – 15.04.2013r. Upomnienie zostało odebrane w dniu 19.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 13.06.2013 roku, tj. 54 dni od dnia odebrania upomnienia (47 dni opóźnienia);
 - 1268 - zaległość w kwocie 217,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.09.2012r. – 15.03.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 25.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2013 roku, tj. 88 dni od dnia odebrania upomnienia (81 dni opóźnienia);
 - 349 - zaległość w kwocie 616,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.03.2012r. – 15.03.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 25.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2013 roku, tj. 88 dni od dnia odebrania upomnienia (81 dni opóźnienia);
 - 714 - zaległość w kwocie 5.494,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.03.2012r. – 15.11.2012r. Upomnienie zostało odebrane w dniu 25.04.2013r. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 31.07.2013 roku, tj. 97 dni od dnia odebrania upomnienia (90 dni opóźnienia);
 - 1396 - zaległość w kwocie 92,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości, powstała 15.11.2012 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 25.04.2013r. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2013 roku, tj. 88 dni od dnia odebrania upomnienia (81 dni opóźnienia);
 - 1590 - zaległość w kwocie 283,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.11.2012r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.11.2013 roku, tj. 149 dni od dnia odebrania upomnienia (142 dni opóźnienia);
 - 1748 - zaległość w kwocie 155,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości, za okres 15.03.2013r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 13.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.11.2013 roku, tj. 148 dni od dnia odebrania upomnienia (141 dni opóźnienia);
 - 1567 - zaległość w kwocie 657,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.03.2012r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 13.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.11.2013 roku, tj. 148 dni od dnia odebrania upomnienia (141 dni opóźnienia);
 - 1431 - zaległość w kwocie 481,20 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.09.2010r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 13.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.11.2013 roku, tj. 148 dni od dnia odebrania upomnienia (141 dni opóźnienia);
 - 249 - zaległość w kwocie 327,00 zł obejmowała należności w podatku leśnym za okres 15.05.2012r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 13.06.2013



roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.11.2013 roku, tj. 148 dni od dnia odebrania upomnienia (141 dni opóźnienia);

- 260 - zaległość w kwocie 1.076,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.05.2012r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 21.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2013 roku, tj. 31 dni od dnia odebrania upomnienia (24 dni opóźnienia);
- 1768 - zaległość w kwocie 251,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.03.2013r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 21.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 4.09.2013 roku, tj. 75 dni od dnia odebrania upomnienia (68 dni opóźnienia);
- 867 - zaległość w kwocie 526,00 zł obejmowała należności w podatku rolnym, za okres 15.11.2011r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 21.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 31.07.2013 roku, tj. 40 dni od dnia odebrania upomnienia (33 dni opóźnienia);
- 1682 - zaległość w kwocie 1.070,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.03.2013r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 21.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2013 roku, tj. 31 dni od dnia odebrania upomnienia (24 dni opóźnienia);
- 1722 - zaległość w kwocie 226,00 zł obejmowała należności w podatku od nieruchomości za okres 15.03.2013r. – 15.05.2013 roku. Upomnienie zostało odebrane w dniu 21.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 31.07.2013 roku, tj. 40 dni od dnia odebrania upomnienia (33 dni opóźnienia).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:11

Prowadzenie windykacji należności podatków i opłat lokalnych (wysyłanie upomnień, wystawianie tytułów wykonawczych, aktualizacja tytułów wykonawczych skierowanych do egzekucji administracyjnej Gminy), należy do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.



3.3. Dochody z majątku.

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku w kontrolowanej jednostce Rada Gminy Trzebielino podejmowała uchwałę do każdej sprzedaży mienia, w której wyrażała zgodę na zbycie nieruchomości gruntowych z mienia komunalnego Gminy Trzebielino.
Wójt Gminy zarządzeniem powoływał, przed każdym przetargiem komisję przetargową.
- 2) W roku 2013 jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Wartość operacji (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1	§0470 trwałe zarząd, użytkowanie, służebność, użytkowanie wieczyste	70005	2.706,00	Urząd Gminy
2	§0750 najem i dzierżawa	01095	17.447,21	
3	§0760 przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	70005	23.951,00	
4	§0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	70005	15.026,02	
Ogółem:			59.130,23	X

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) W 2013 roku dokonano 7 transakcji sprzedaży nieruchomości, w tym: 3 w drodze przetargu oraz 4 w drodze bezprzetargowej, których zestawienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.
- 2) Prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami należy do zakresu czynności p. Moniki Staroszak – Referenta ds. gospodarki nieruchomościami i promocji.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

- 1) W 2013 roku sprzedano w drodze przetargu 3 nieruchomości, kontroli poddano wszystkie transakcje:

Starkowo działka Nr 145

- a) Uchwałą Nr 159/XXXII/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 27 sierpnia 2009 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowych mienia komunalnego Gminy Trzebielino, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży stanowiła niezabudowaną działkę oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 145 o powierzchni 0,11 h, położoną w miejscowości Starkowo.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 22.11.2011 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 2.772,00 zł.

Powyższy operat szacunkowy na dzień ogłoszenia V przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości był nieważny, zgodnie z art. 156 ust 3 ustawy o nieruchomościach, cyt. „Operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia”.

Nie dokonano aktualizacji operatu szacunkowego, zgodnie z art. 156 ust 4 ustawy o nieruchomościach, cyt. „Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę

majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził”.

Potwierdzenie powyższych nieprawidłowości stanowią akta kontroli Nr 3.3:2

- c) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 15.12.2011r. – 12.01.2012r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano w dzienniku Głos Pomorza z dnia 19.12.2011 roku oraz na stronie internetowej urzędu.
- d) Ogłoszenie o V przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 12.09.2013 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (1.810,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- e) Wójt Gminy Trzebielino Zarządzeniem Nr 78/2013 z dnia 11 października 2013 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do rozstrzygnięcia V przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych położonych w obrębie Starkowo.
- f) Do prawidłowo ogłoszonego V przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosił się jeden zainteresowany zakupem nieruchomości (wadium w kwocie 181,00 zł wpłacono dnia 10.10.2013 roku (WB Nr 468).
- g) W protokole z przeprowadzonego V przetargu nieograniczonego z dnia 14.10.2013 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (jeden uczestnik) oraz cenę nabycia 1.830,00 zł.
- h) W dniu 3.12.2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 7175/2013. Zgodnie z ww. protokołem z przetargu cena – 1.830,00 zł, pomniejszona o wpłacone wadium, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 536 z dnia 21.11.2013r.).

Starkowo – działka Nr 146

- a) Uchwałą Nr 159/XXXII/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 27 sierpnia 2009 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowych mienia komunalnego Gminy Trzebielino, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży stanowiła niezabudowaną działkę oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 146 o powierzchni 0,11 h, położoną w miejscowości Starkowo.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 22.11.2011 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 2.772,00 zł.

Powyższy operat szacunkowy na dzień ogłoszenia V przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości był nieważny, zgodnie z art. 156 ust 3 ustawy o nieruchomościach, cyt. „Operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia”.

Nie dokonano aktualizacji operatu szacunkowego, zgodnie z art. 156 ust 4 ustawy o nieruchomościach, cyt. „Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził”.

Potwierdzenie powyższych nieprawidłowości stanowią akta kontroli Nr 3.3:3

- c) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 15.12.2011r. – 12.01.2012r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. W prasie podano informację

o wykazie, który był wywieszony przed pierwszym przetargiem (Głos Pomorza z dnia 19.12.2011 roku).

- d) Ogłoszenie o V przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 12.09.2013 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (1.810,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- e) Wójt Gminy Trzebielino Zarządzeniem Nr 77/2013 z dnia 11 października 2013 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do rozstrzygnięcia V przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych położonych w obrębie Starkowo.
- f) Do prawidłowo ogłoszonego V przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosił się jeden zainteresowany zakupem nieruchomości (wadium w kwocie 181,00 zł wpłacono w dniu 10.10.2013 roku (WB Nr 468).
- g) W protokole z przeprowadzonego V przetargu nieograniczonego z dnia 14.10.2013 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (jeden uczestnik) oraz cenę nabycia 1.830,00 zł.
- h) W dniu 3.12.2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 7175/2013. Zgodnie z ww. protokołem z przetargu cena – 1.830,00 zł, pomniejszona o wpłacone wadium, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 536 z dnia 21.11.2013r.).

Starkowo – działka Nr 7

- a) Uchwałą Nr 10/II/2010 Rady Gminy Trzebielino z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowych mienia komunalnego Gminy Trzebielino, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu. Wymieniona nieruchomość stanowiła niezabudowaną działkę, oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 7 o powierzchni 0,05 ha, położoną w miejscowości Starkowo.

- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego, w dniu 29.01.2011 roku, przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 5.500,00 zł.

Powyższy operat szacunkowy na dzień ogłoszenia V przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości był nieważny, zgodnie z art. 156 ust 3 ustawy o nieruchomościach, cyt. „Operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia”.

Nie dokonano aktualizacji operatu szacunkowego, zgodnie z art. 156 ust 4 ustawy o nieruchomościach, cyt. „Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził”.

Potwierdzenie powyższych nieprawidłowości stanowią akta kontroli Nr 3.3:4

- c) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 15.12.2011r. – 12.01.2012r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. W prasie podano informację o wykazie, który był wywieszony przed pierwszym przetargiem (Głos Pomorza z dnia 19.12.2011 roku).
- d) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 12.09.2013 roku w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą



- (3.475,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- e) Wójt Gminy Trzebielino Zarządzeniem Nr 80/2013 z dnia 11 października 2013 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do rozstrzygnięcia V przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych położonych w obrębie Starkowo.
 - f) Do prawidłowo ogłoszonego V przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosił się jeden zainteresowany zakupem nieruchomości (wadium w kwocie 348,00 zł wpłacono w dniu 10.10.2013 roku (WB Nr 468).
 - g) W protokole z przeprowadzonego V przetargu nieograniczonego z dnia 14.10.2013 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (jeden uczestnik) oraz cenę nabycia 3.515,00 zł.
 - h) W dniu 3.12.2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 7175/2013. Zgodnie z ww. protokołem z przetargu cena – 3.515,00 zł, pomniejszona o wpłacone wadium, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 536 z dnia 21.11.2013r.).

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino wynika, że cyt. „Operaty szacunkowe sporządzone w celu przygotowania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wykorzystano w ciągu jednego nieprzerwanego postępowania. Sporządzanie nowych operatów skutkowałoby przerwaniem procedury o zbycie nieruchomości, ponieważ nastąpiłaby zmiana warunków określonych w wykazie i wcześniejszych ogłoszeniach o sprzedaży. Sporządzenie nowych operatów szacunkowych było bezzasadne, z uwagi na brak zainteresowania kupnem nieruchomości za cenę wskazaną w operatach, dopiero po zastosowaniu zniżki wartości w V przetargu nastąpiła sprzedaż. W związku z powyższym sporządzenie nowych operatów naraziłoby Gminę na nieuzasadnione wydatki”.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- 1) W 2013 roku Gmina Trzebielino sprzedała 4 nieruchomości w drodze bezprzetargowej, kontroli poddano wszystkie transakcje.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

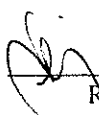
- 1) W 2013 roku nie było sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców.

3.3.1.2.2. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

- 1) W 2013 roku sprzedano w trybie bezprzetargowym 4 nieruchomości. Sprzedaże dotyczyły nieruchomości nabytych przez użytkowników wieczystych (2) oraz nieruchomości nabytych w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (2).

Trzebielino działka Nr 102/3

- a) Wniosek o nabycie nieruchomości przez użytkownika wieczystego wpłynął w dniu 29.07.2013 roku.
- b) Uchwałą Nr 172/XXVIII/2013 Rady Gminy Trzebielino z dnia 28 sierpnia 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowej Gminy Trzebielino, organ



uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego.

Działka przeznaczona do sprzedaży, stanowiła niezabudowaną nieruchomość oznaczoną numerem ewidencyjnym działki 102/3 o powierzchni 0,1761 ha w obrębie geodezyjnym Trzebielino.

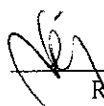
- c) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 22.07.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła: 48.058,00 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego 31.189,00 zł.
- d) W dniu 10.10.2013 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał decyzję Nr PNOŚ.2.6826.1.2013 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przysługujące wnioskodawcy. W decyzji Wójt Gminy ustalił opłatę za przekształcenie w wysokości 16.869,00 zł. Decyzja stała się prawomocna w dniu 25.10.2014 roku. Nabywca dokonał wpłaty ww. wartości w dniu 10.10.2013 roku (WB Nr 468)

Trzebielino działka Nr 57/2

- a) Wniosek o nabycie nieruchomości przez użytkownika wieczystego wpłynął w dniu 25.07.2013 roku.
- b) Uchwałą Nr 171/XXVIII/2013 Rady Gminy Trzebielino z dnia 28 sierpnia 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowej Gminy Trzebielino, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego.
Działka przeznaczona do sprzedaży, stanowiła niezabudowaną nieruchomość oznaczoną numerem ewidencyjnym działki 57/2 o powierzchni 0,0800 ha w obrębie geodezyjnym Trzebielino.
- c) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 22.07.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła: 20.928,00 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego 13.846,00 zł.
- d) W dniu 10.10.2013 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał decyzję Nr PNOŚ.2.6826.2.2013 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przysługujące wnioskodawcy. W decyzji Wójt Gminy ustalił opłatę za przekształcenie w wysokości 7.082,00 zł. Decyzja stała się prawomocna w dniu 25.10.2014 roku. Nabywca dokonał wpłaty ww. wartości w dniu 14.10.2013 roku (WB Nr 472).

Trzebielino działka Nr 192/1

- a) Uchwałą Nr 122/XXI/2012 Rady Gminy Trzebielino z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowej, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie działki Nr 192/1 o pow. 0,0182 ha położonej w Trzebielinie, w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej jako działka Nr 258 (działka nie mogła być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość, ponieważ stanowiła drogę).
- c) Z operatu szacunkowego sporządzonego dnia 5.12.2012 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 719,00 zł.
- d) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach: 15.01.2013r. – 6.02.2013r., w dzienniku Głos Pomorza z dnia 16.01.2013 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.
- e) W protokole z rokowań zawartym w dniu 27.02.2013 roku, gmina zobowiązała się sprzedać nieruchomość w drodze bezprzetargowej za kwotę 2.466,00 zł.
- f) W dniu 15.05.2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep A Nr 2033/2013.



Zgodnie z pkt VIII protokołu rokowań, cyt. „ustaloną cenę zbycia nieruchomości w kwocie 2.466,00 zł nabywca zobowiązuje się wpłacić jednorazowo przed zawarciem umowy notarialnej”.

W akcie notarialnym (Rep A Nr 2033/2013 z dnia 15.05.2013 roku) w §3 ust. 1 zapisano cyt. „cena sprzedaży wynosi 2.466,00 zł i została przez Instytut (przyp. Państwowy Instytut Geologiczny, Państwowy Instytut Badawczy z Warszawy – nabywca) w całości zapłacona przed podpisaniem niniejszej umowy, co Tomasz Mariusz Czechowski (przyp. Wójt Gminy Trzebielino) potwierdza.”

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, że należność za nabycie działki (2.466,00 zł) została zapłacona w dniu 11.06.2013 roku (WB Nr 261), tj. 27 dni po podpisaniu aktu notarialnego.

Potwierdzenie powyższych nieprawidłowości stanowią akta kontroli Nr 3.3:5

Zieliń działka Nr 21/52

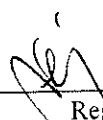
- a) Uchwałą Nr 149/XXV/2013 Rady Gminy Trzebielino z dnia 24 kwietnia 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowej, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie działki Nr 21/52 o pow. 0,0229 ha położonej w obrębie geodezyjnym Trzebielino, w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej jako działka Nr 21/1 (działka nie mogła być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość, ponieważ stanowiła drogę).
- c) Z operatu szacunkowego sporządzonego dnia 13.09.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 3.409,00 zł.
- d) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach: 2.10.2013r. – 24.10.2013r., w dzienniku Głos Pomorza z dnia 3.10.2013 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.
- e) W protokole z rokowań zawartym w dniu 14.11.2013 roku, gmina zobowiązała się sprzedać nieruchomość w drodze bezprzetargowej za kwotę 5.500,00 zł.
- f) W dniu 5.12.2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep A Nr 5738/2013. Zgodnie z protokołem uzgodnień wartość 5.500,00 zł została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 531 z dnia 19.11.2013 roku).

3.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu mieszkaniowego.

- 1) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w roku 2013 nie wystąpiły okoliczności wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) W 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące przepisy, regulujące gospodarkę mieszkaniowego zasobu Gminy Trzebielino:
 - zarządzenie Nr 16/2008 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 kwietnia 2008 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Trzebielino,
 - uchwala Nr 139/XXVII/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 25 marca 2009 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Trzebielino (Dz. Urz. Woj. 2009.75.1515 z dnia 5.06.2009r.),
 - uchwala Nr 94/XIX/2008 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie i wynajem nieruchomości gminnych,



- uchwała 138/XXVII/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 25 marca 2009 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Trzebielino.

Zawieranie umów najmu na lokale mieszkalne, będące w zasobach Gminy Trzebielino oraz administrowanie nimi zostało powierzone Zakładowi Usług Komunalnych w Trzebielinie.

3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.

- 1) W roku 2013 w Gminie Trzebielino obowiązywały następujące uchwały i zarządzenia:
 - Zarządzenie Nr 13/2005 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 12 maja 2005 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu dzierżawnego od gruntów rolnych stanowiących mienie gminy,
 - uchwała Nr 94/XIX/2008 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie i wynajem nieruchomości gminnych,
 - uchwała Nr 28/V/2011 Rady Gminy Trzebielino z dnia 6 kwietnia 2011 roku zmieniająca uchwałę Nr 94/XIX/2008 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie i wynajem nieruchomości gminnych.

Zawieranie umów najmu na lokale użytkowe, będące w zasobach Gminy Trzebielino oraz administrowanie nimi zostało powierzone Zakładowi Usług Komunalnych w Trzebielinie.

- 2) Dochody z tytułu dzierżawy gruntów ujmowano w § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W 2013 roku ww. dochody wynosiły 17.447,21 zł, wykonanie dochodów klasyfikowano w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność (dział Rolnictwo i łowiectwo)*.

- 3) W roku 2013 w Gminie Trzebielino obowiązywało 20 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, w tym:
 - a) umowy zawarte w wyniku zastosowania trybu przetargowego:
 - umowy zawarte na okres do 3 lat - 7 umów,
 - umowy zawarte na okres powyżej 3 lat – 3 umowy,
 - b) umowy zawarte w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego:
 - umowy zawarte na okres do 3 lat - 10 umów,

Zestawienie wszystkich obowiązujących w 2013 roku umów stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:6

- 4) Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2013 roku, dotyczące następujących nieruchomości gruntowych: umowa z dnia 28.03.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 208, pow. 0,30 ha, obręb Starkowo), umowa z dnia 1.10.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 10, pow. 0,30 ha, obręb Cetyń), umowa z dnia 8.10.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 81/3 i cz. 477/1, pow. 0,77 ha, obręb Trzebielino), umowa z dnia 31.05.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 10/2, pow. 0,62 ha, obręb Poborowo), umowa z dnia 2.01.2013 roku (okres trwania 1 rok, dz. Nr 7/15, pow. 0,2615 ha, obręb Trzebielino), umowa z dnia 8.03.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 24, pow. 0,63 ha, obręb Starkowo), umowa z dnia 4.11.2013 roku (okres trwania 3 lata, cz. dz. Nr 61/1, pow. 1 ha, obręb Poborowo), umowa z dnia 8.10.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 61/3, pow. 0,50 ha, obręb Bożanka), umowa z dnia 1.07.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr



476/1, pow. 0,83ha, obręb Trzebielino), umowa z dnia 1.10.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 216/10, pow.0,25 ha, obręb Trzebielino).

5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- zgodnie z przywołaną na wstępie uchwałami, Wójt Gminy upoważniony przez Radę Gminy, oddawał nieruchomości stanowiące własność Gminy w dzierżawę, najem lub użytkowanie na czas oznaczony do 3 lat,
- w trybie bezprzetargowym organ wykonawczy oddawał w dzierżawę lub najem nieruchomości, wyznaczone w uchwale Rady Gminy, na rzecz dotychczasowych dzierżawców nieruchomości w przypadku wygaśnięcia zawartej z nimi umowy dzierżawy, jeśli pozostawali dzierżawcami nieruchomości nieprzerwanie przez co najmniej 3 letni okres czasu,
- jedna umowa dzierżawy z dnia 2.01.2013 roku (okres trwania 1 rok, dz. Nr 7/15, pow. 0,2615 ha, obręb Trzebielino), dotyczyła działki, która nie była wskazana w przywołanych powyżej uchwałach Rady Gminy Trzebielino jako nieruchomość gminna przeznaczona do wydzierżawienia,
- umowy dzierżawy zawarto w formie pisemnej, w których określono m.in. stawki czynszu oraz terminy płatności,
- wszystkie kontrolowane umowy zawarto na okres do 3 lat.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

- 1) W 2013 roku Gmina Trzebielino nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.
- 2) W 2013 roku Gmina Trzebielino nie oddała w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

3.3.4.2. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

- 1) W 2013 roku Gmina Trzebielino nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.3.4.3. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

- 1) W roku 2013 Gmina Trzebielino posiadała 7 nieruchomości o powierzchni 41.400,00 m² (4.100,00 m² na cele mieszkaniowe, 37.300,00 m² na cele usługowe), oddanych w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich. Z tego tytułu w 2013 roku uzyskiwała dochody w wysokości 2.706,00 zł w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0470 – *Wpływy z opłat za trwały zarząd, służebność i użytkowanie wieczyste*.
- 2) W 2013 roku Gmina Trzebielino nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:8.



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

- 1) W roku 2013 Gmina Trzebielino osiągnęła dochody, w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0760 - wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności, w wysokości 23.951,00 zł.
- 2) Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynikało, że powyższa kwota dotyczyła dochodów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z dwóch decyzji wydanych w 2013 roku (przekształcenie opisano w pkt. 3.3.1.2.2. protokołu).

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2013 roku Gmina Trzebielino posiadała zaległości niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2013 roku
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
1.	Oплата za użytkowanie wieczyste	7.716,00	5.010,00	-
2.	Sprzedaż nieruchomości	15.141,00	8.427,34	-
X	Razem:	22.857,00	13.437,34	-

- 2) Gmina Trzebielino prowadziła egzekucje zaległości niepodatkowych, wynikających z podpisanych umów cywilnoprawnych (opłaty za użytkowanie wieczyste, sprzedaż mienia). W 2013 roku wysłano 4 wezwania do zapłaty, które dotyczyły zaległości opłaty za użytkowanie wieczyste. W jednym przypadku złożono pozew sądowy, który dotyczył zaległości dotyczących opłaty za użytkowanie wieczyste, na kwotę 3.114,00 zł. Zaległość ze sprzedaży mienia dotyczyła zaległości z lat poprzednich. W 2013 roku toczyło się postępowanie sądowe dotyczące zaległości na kwotę 6.557,48 zł.
- 3) Prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych Gminy dla których ustalenia lub określenia i pobierania właściwy jest organ, należy do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

3.3.6.1. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

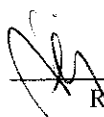
- 1) W 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino nie udzielał żadnych ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2013 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2013 roku jednostka uzyskała dochody z usług, klasyfikowane w §0830, w rozdziale 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, w wysokości 6.198,30 zł (plan 5.000,00 zł).



Dochody zrealizowane zostały przez jednostkę budżetową gminy Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie.

- 2) W 2013 roku jednostka uzyskała dochody z różnych tytułów sklasyfikowane w §0970, w następującym zakresie:

Lp.	rozdział	tytuł	plan	wykonanie
1	70005	Udział w termomodernizacji	5.000,00	5.000,00
2	75023	Zwroty z lat ubiegłych	16.150,00	16.506,42
3	80101	Oświata	780,00	913,23
4	80110		346,00	350,42
	80195		0,00	31,20
5	85295	Ośrodek pomocy społecznej	2.588,00	2.587,20
6	92116	Gminna Biblioteka Publiczna	0,00	11,85
7	92601	Gwarancja ubezpieczeniowa Orlik	36.900,00	36.900,00
X	X	Razem:	61.764,00	62.300,32

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

- 1) W 2013 roku jednostka zrealizowała dochody z tytułu spadków i darowizn w postaci pieniężnej, które zostały ujęte w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*, w rozdziale 75023 – Urząd Gminy, w wysokości 41.800,00 zł (plan 41.500,00 zł), w tym:

- darowizna w wysokości 40.000,00 zł od Indina Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, z przeznaczeniem na sfinansowanie remontu pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Miszewie,
- darowizna w wysokości 500,00 zł od Banku Spółdzielczego w Bytowie, z przeznaczeniem na organizację dożynek,
- darowizna w wysokości 300,00 zł od Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku, z przeznaczeniem na organizację dożynek,
- darowizna w wysokości 1.000,00 zł od Inter Wind Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, z przeznaczeniem na organizację dożynek.

- 2) Wszystkie darowizny otrzymane były na podstawie porozumień zawartych z darczyńcami. Darowizny zostały przekazane na cel wskazany w zawartych porozumieniach.

Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach

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

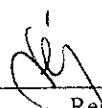
- 1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2013 roku 62.483,65 zł (plan 51.000,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* w § 0920 *Pozostałe odsetki*.

- 2) Wysokość odsetek wynikała z umów o prowadzenie rachunków bankowych.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

- 1) W 2013 roku wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych* i wyniosły:

- w rozdziale 90019 – *Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska* – 500,00 zł, dotycząca kary za wycinkę drzew (RK 38/D/2013 z dnia 27.11.2013r.)



- w rozdziale 75416 – *Straż Gminna* – 1.942.802,39 zł.

3.4.5. Dochody z fotoradarów.

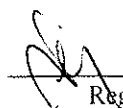
Kontrolą objęto lata 2010 – 2013.

- 1) Gmina Trzebielino posiada Straż Gminną, utworzoną na podstawie Uchwały Nr 180/XXXI/2009 Rady Gminy Trzebielino z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie utworzenia Straży Gminnej w Trzebielinie:
 - na podstawie uchwały Straż Gminna została utworzona z dniem 1.01.2010 roku i została objęta strukturą organizacyjną Urzędu Gminy w Trzebielinie.
- 2) Gmina Trzebielino posiada urządzenia rejestrujące. W latach objętych kontrolą Gmina Trzebielino uzyskiwała dochody z mandatów w kwocie:
 - w roku 2010 dochody z mandatów ogółem 944.306,03 zł, w tym z mandatów od osób fizycznych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących w kwocie 944.236,03 zł,
 - w roku 2011 dochody z mandatów ogółem 1.200.986,07 zł, w tym z mandatów od osób fizycznych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących w kwocie 1.198.906,07 zł,
 - w roku 2012 dochody z mandatów ogółem 1.815.019,39 zł, w tym z mandatów od osób fizycznych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących w kwocie 1.812.699,39 zł,
 - w roku 2013 dochody z mandatów ogółem 1.942.802,39 zł, w tym z mandatów od osób fizycznych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących w kwocie 1.941.802,39 zł.
- 3) Dochody uzyskane z tytułu mandatów od osób fizycznych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących, w poszczególnych latach, przeznaczono na:

rok	Dochody z urz. rej.	Wydatki			Różnica (2-3)
		Zgodnie z art. 20d*	Utrzymanie straży gminnej	Inne (budowa świetlicy, boiska, placów zabaw)	
1	2	3	4	5	6
2010	944.236,03	628.308,27	315.927,76	-	315.927,76
2011	1.198.906,07	637.721,89	365.216,12	195.968,06	561.184,18
2012	1.812.699,39	1.017.707,53	315.749,69	479.242,17	794.991,86
2013	1.941.802,39	716.525,99	822.054,97	438.369,09	1.225.276,40
X	5.897.643,88	3.000.263,68	1.818.948,54	1.113.579,32	2.897.380,20

*Przepis art. 20d ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych nakłada obowiązek przeznaczania dochodów uzyskanych z grzywnien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących na cele wymienione w ustawie tj. na finansowanie: zadań inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych związanych z siecią drogową, utrzymania i funkcjonowania infrastruktury oraz urządzeń drogowych oraz poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego, w tym popularyzację przepisów ruchu drogowego, działalność edukacyjną oraz współpracę w tym zakresie z właściwymi organizacjami społecznymi i instytucjami pozarządowymi.

- z powyższego wynika, iż część ww. dochodów w łącznej kwocie 2.897.380,20 zł (która stanowi 49,13% dochodów uzyskanych z grzywnien) przeznaczono na finansowanie innych zadań niż wskazane w ustawie tj. na: utrzymanie Straży Gminnej w kwocie



1.818.948,54 zł, wydatki na inwestycje i remonty niezwiązane z siecią drogową, utrzymaniem i funkcjonowaniem infrastruktury oraz urządzeń drogowych oraz poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego, w tym popularyzacją przepisów ruchu drogowego, działalnością edukacyjną oraz współpracą w tym zakresie z właściwymi organizacjami społecznymi i instytucjami – 1.113.579,32 zł.

W dniu 22 maja 2014 roku kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o wyjaśnienie dlaczego część dochodów uzyskanych w latach 2010 - 2013 z tytułu opłaconych grzywien oraz mandatów od osób fizycznych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących, została wydatkowana niezgodnie z przepisem art. 20d ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych, który nakłada obowiązek przeznaczania dochodów uzyskanych z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących na cele wymienione w ustawie (tj. na finansowanie: zadań inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych związanych z siecią drogową, utrzymania i funkcjonowania infrastruktury oraz urządzeń drogowych oraz poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego, w tym popularyzację przepisów ruchu drogowego, działalność edukacyjną oraz współpracę w tym zakresie z właściwymi organizacjami społecznymi i instytucjami pozarządowymi), zostało przeznaczone na inne cele.

Z otrzymanej w dniu 23 maja 2014 roku odpowiedzi wynika, że cyt.: „Do kosztów związanych z utrzymaniem bezpieczeństwa na drogach publicznych finansowanych z wpływów mandatowych zaliczyć należy również:

- wydatki na funkcjonowanie Straży Gminnej, do zadań których należy jako jedno z głównych obowiązków utrzymanie bezpieczeństwa na drogach publicznych,
- wydatki na budowę infrastruktury służące szerzeniu świadomości o zagrożeniach drogowych i umożliwiającej dzieciom i młodzieży bezpieczne spędzanie czasu.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:1.

3.4.6. Ewidencja opłat za wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał 2 decyzje zezwalające na wycinkę drzew i krzewów, co zostało omówione w pkt. 2.1.4.2. niniejszego protokołu.

W 2013 roku zostały naliczone opłaty za wycinkę drzew, w wysokości 219.648,74 zł, podlegające ujęciu w ewidencji pozabilansowej.

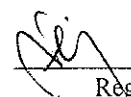
W planie kont Gminy Trzebielino nie utworzono konta pozabilansowego do ewidencji decyzji warunkowych.

3.4.7. Opłata produktowa.

- 1) W 2013 roku Gmina Trzebielino uzyskała dochody w rozdziale 90020 *Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych*, ewidencjonowanych w § 0400 *Wpływy z opłaty produktowej* w wysokości 2.077,56 zł (plan 0,00 zł).
- 2) Dochody wykonane w wysokości 2.077,56 zł dotyczyły wpłat w dwóch transzach opłaty produktowej za 2012 rok z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (WB Nr 246 z dnia 27.06.2013r. – 1.082,55 zł; WB Nr 482 z dnia 6.12.2013r. – 955,01 zł).

3.4.8. Opłata parkingowa

W roku 2013 jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

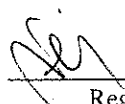


3.4.9. Dochody z tytułu postawienia pojemnika (kontenera) na odzież używaną

-) W dniu 17 marca 2014 roku, kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego z prośbą o wyjaśnienie:
- Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 - Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 - Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
 - Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?
- 2) Ze złożonego w dniu 17 marca 2014 roku wyjaśnienia wynika, że na terenie Gminy Trzebielino w 2013 roku znajdowało się 10 pojemników stojących na gruncie stanowiącym własność Gminy Trzebielino.
- 3) W dniu 30 stycznia 2013 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę dzierżawy gruntu celem ustawienia na nim pojemników metalowych o wymiarach 1 x 1 x 2,1 z przeznaczeniem na zbiórkę odzieży używanej i innych tekstylii gospodarczych z Przedsiębiorstwem PHU „Wtórpol” ZOCh. Leszek Wojteczek z siedzibą w Skarżysku Kamiennej:
- stawka za jeden pojemnik została ustalona w kwocie 5,00 zł netto miesięcznie,
 - czynsz był płatny w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:2.

3.4.10. Gospodarka odpadami komunalnymi

- 1) W wyniku, ogłoszonego, przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Trzebielino”, Gmina Trzebielino reprezentowana przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, zawarła w dniu 20 czerwca 2013 roku umowę Nr 15/2013 z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu p. Mariusza Chmiela, na obsługę systemu odbioru odpadów komunalnych z terenu gminy Trzebielino:
- umowę zawarto na czas 24 miesięcy, od 1 lipca 2013 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku,
 - wynagrodzenie umowne ustalono na kwotę 720.005,76 zł brutto, tj. 30.000,24 zł miesięcznie.
- 2) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, dochody i wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów przedstawiały się następująco:
- dochody, klasyfikowane w rozdziale 75618 - *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw §0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*: 164.843,26 zł,
 - wydatki o wartości 186.122,23 zł, klasyfikowane w rozdziale 90002 - *Gospodarka odpadami* w §4100 – *Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne*, w wysokości 6.120,79 zł i w §4300 - *Zakup usług pozostałych*, w wysokości 180.001,44 zł.



- 3) Kontrolą objęto dochody i wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w okresie II półrocza 2013 roku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:
- Wydatki dotyczyły:
 - zapłaty za realizację umowy Nr 15/2013 z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku (6 m- cy po 30.000,24 zł),
 - wypłaty wynagrodzenia za inkaso sołtysom, zgodnie z uchwałą Nr 176/XXIX/2013 z dnia 25 września 2013 roku zmieniająca uchwałę Nr 162/XXVII/2013 w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.
 - Dochody dotyczyły:
 - opłat pobieranych od mieszkańców gminy Trzebielino, zgodnie ze złożonymi przez nich deklaracjami, wg stawek określonych w uchwale Nr 128/XXII/2012 Rady Gminy Trzebielino z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. 2012.4388 z dnia 17.12.2012r.).
- Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiła 16,00 zł od mieszkańca, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny opłata wynosiła 8,00 zł od mieszkańca.



3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S o wydatkach budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku, plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 20.035.599,00 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 17.687.800,33 zł tj. w 88,28 % w stosunku do planu i w 102,78 % do wykonanych dochodów.
- 2) W Urzędzie Gminy Trzebielino nie prowadzono ewidencji na koncie pozabilansowym 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*, przewidzianym w zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce. W opisie do wymienionego konta, zapisano, że konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekt w Urzędzie Gminy. Zaniechanie prowadzenia ewidencji na koncie 980 zostało w zasadach rachunkowości zapisane następująco, cyt. „ewidencja planu dochodów i wydatków w Urzędzie Gminy Trzebielino dokonuje się na rachunku podstawowym 130 – dochodów oraz wydatków. System informatyczny na koncie 130 w pliku „plany finansowe” pozwala na wprowadzenie odpowiednich planów, dlatego nie ma konieczności prowadzenia dodatkowych zapisów na kontach pozabilansowych 980 i 981. Plan i wykonanie wykazuje odpowiednie konto 130”.
- 3) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych, dla następujących dni w 2013 roku: 9.04., 14.05., 19.06., 29.09., 17.10., 8.11., 26.11.
W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

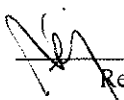
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2013.

Comiesięczne naliczanie wynagrodzeń osobowych oraz prowadzenie pełnej dokumentacji płacowej i ubezpieczeń społecznych pracowników Urzędu Gminy, prowadzenie ewidencji umów zleceń, naliczanie wynagrodzeń za czas choroby oraz zasiłków płatnych ze środków ZUS, należy do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej - inspektora ds. księgowości budżetowej.

Prowadzenie gospodarki etatami i funduszem płac Urzędu, nadzorowanie spraw kadrowych, doskonalenia kadr, należy do zakresu czynności p. Danuty Maliszewskiej – Sekretarza Gminy.

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
 - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.),
 - zarządzenie Wójta Gminy Trzebielino Nr 30/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Trzebielinie (zmienionego zarządzeniami: Nr 44/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku i Nr 20/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku).



- 2) W Urzędzie Gminy w Trzebielinie zatrudnienie na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiło 27 osób (pracownicy administracji – 17, pracownicy Straży Gminnej – 6, pracownicy interwencyjni 4), kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników od stycznia do grudnia 2013 roku, zajmujących następujące stanowiska:
- Wójta Gminy,
 - Sekretarza Gminy,
 - Skarbnika Gminy,
 - Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
 - Radcy Prawnego,
 - Kierowników referatów,
 - Pracowników Straży Gminnej (p.o. Komendanta, strażników, aplikantów),
 - Informatyka,
 - Inspektorów, podinspektorów,
 - Referentów, młodszych referentów,
 - Sekretarki,
 - Palacza, sprzątaczkę.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta,
 - wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez wskazanego pracownika Urzędu Gminy w stosunku do Wójta,
 - zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
 - ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
 - prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
 - prawidłowości sporządzania list płac,
 - dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.
- 4) Ustalenia:
- czynności z zakresu prawa pracy, inne niż związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, w stosunku do Wójta Gminy wykonywał Sekretarz Gminy Trzebielino,
 - wynagrodzenie Wójta ustalono uchwałą Nr 91/XIV/2012 Rady Gminy Trzebielino z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie waloryzacji wynagrodzenia Wójta Gminy Trzebielino, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązał Wójt,
 - pracownicy Urzędu posiadali kwalifikacje odpowiednie do zajmowanych stanowisk,
 - pracownikom przyznano składniki wynagrodzenia w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami,
 - listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (wraz z datami sprawdzenia) oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 5) Nieprawidłowości jakie stwierdzono to:
- powierzenie pełnienia obowiązków Komendanta Straży Gminnej pracownikowi Straży Gminnej (stanowisko strażnik) w okresie od 18 lutego 2013 roku do chwili obecnej (art.21 ustawy o pracownikach samorządowych), Zarządzeniem Nr 11/2013 Wójta



Gminy Trzebielino z dnia 14 lutego 2013 roku w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Komendanta Straży Gminnej w Trzebielinie,

- zaniechanie przeprowadzenia konkursu na powyższe stanowisko.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.5:1

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, wynika, że cyt. „brak określenia terminu powierzenia panu Pawłowi Wrycza – strażnikowi Straży Gminnej w Trzebielinie pełnienia obowiązków Komendanta wynika z oczekiwania na rozstrzygnięcie trwającego procesu sądowego przed Sądem Pracy w Słupsku. W postępowaniu tym o syg. Akt VP 60/13 były Komendant Straży Pan Henryk Czarnecki domaga się przywrócenia do pracy na dotychczasowym stanowisku. Z wyżej przedstawionych względów nie można było wszcząć procedury naboru na stanowisko Komendanta Straży.”

- przyznanie p. Katarzynie Biniek – Inspektorowi ds. wymiaru podatku, dodatku specjalnego w 2013 roku (od 1.01.2013r. do 31.12.2013r.), o łącznej wartości 2.775,00 zł (styczeń – luty po 200,00 zł, marzec – czerwiec po 250,00 zł, lipiec 125,00 zł, sierpień - grudzień po 250,00 zł), cyt. „z tytułu zwiększenia obowiązków (prowadzenie kasy)”. Z zakresu czynności z dnia 15.03.2012 roku (oraz wcześniejszych) wynika, że do zakresu czynności wymienionego pracownika należy prowadzenie obsługi kasowej Urzędu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.5:2

Z wyjaśnieniu złożonym przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, zawarto, że cyt. „zwiększenie obowiązków w 2013 roku Pani Katarzynie Biniek - Inspektorowi ds. wymiaru podatku, prowadzącego również obsługę kasową Urzędu było związane ze znacznym zwiększeniem operacji kasowych będących następstwem przewidywanego wejścia w życie „ustawy śmieciowej”. Zasadnie założono więc, że bezpośrednich wpłat do kasy Urzędu będzie znacząco więcej niż przed wprowadzeniem tzw. opłaty śmieciowej.”

Z ustaleń kontrolujących wynika, że pierwsze „opłaty śmieciowe” wpłynęły do kasy Urzędu Gminy w Trzebielinie w dniu 2.07.2013 roku (dodatek specjalny był przyznany od 1.01.2013r.).

- 6) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokości i udokumentowania prawidłowymi dowodami księgowymi:

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2012 r.	Kwota należnej nagrody w zł	Kwota wypłaconej nagrody w zł	Data nabycia prawa do nagrody	Data wypłaty nagrody
1	20	1	7.670,74	7.670,74	18.04.2013r.	25.04.2013r.
2	25	2	816,00	816,00	Umowa o pracę z dnia 2.01.2013r.	27.02.2013r.
			5.014,00	5.014,00	Brak akt osobowych (postępowanie sądowe)	27.02.2013r.
3	40	1	19.725,00	19.725,00	1.06.2013r.	25.05.2013r.
Ogółem		4	33.225,74	33.225,74	X	X

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkim pracownikom administracji Urzędu Gminy oraz Straży Gminnej za lata 2012 – 2013.
- 2) Sprawdzone:
 - uprawnienia do nagrody,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
 - prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika.

- 3) W trakcie kontroli dotyczącej naliczania i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok, ustalono, że:
 - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat, za rok 2012 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne 25 osobom na kwotę ogółem 77.961,82 zł,
 - dwóm pracownikom wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości zawyżonej łącznie o 483,59 zł. Różnica ta wynikała z nie potrącenia z wynagrodzenia brutto: w pierwszym przypadku wynagrodzenia chorobowego ($583,34 \text{ zł} \times 8,5\% = 49,58 \text{ zł}$), w przypadku drugiego pracownika nagrody jubileuszowej ($5.106,00 \text{ zł} \times 8,5\% = 434,01 \text{ zł}$).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3.

- 6 pracownikom dodatek stażowy za czas choroby doliczono do wynagrodzenia chorobowego, co spowodowało pomniejszenie wynagrodzenia do obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, łącznie o 981,00 zł ($981,00 \text{ zł} \times 8,5\% = 83,38 \text{ zł}$)

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

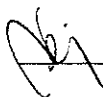
- 4) Kontrola dotycząca naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok, wykazała, że:
 - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat, za rok 2013 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne 28 osobom na kwotę ogółem 82.316,21 zł,
 - dwóm pracownikom wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości zawyżonej łącznie o 540,03 zł. Różnica ta wynikała, w przypadku pierwszego pracownika z zaliczenia do podstawy wynagrodzenia umowy zlecenia oraz pomyłki w wyliczeniu ($6.052,42 \text{ zł} \times 8,5\% = 514,45 \text{ zł}$), w drugim przypadku z pomyłki w wyliczeniu ($300,90 \text{ zł} \times 8,5\% = 25,58 \text{ zł}$),
 - jednemu pracownikowi wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie zaniżonej o 149,40 zł. Różnica ta wynikała z potrącenia z wynagrodzenia brutto, zasiłku chorobowego wypłaconego przez ZUS, o który wynagrodzenie brutto zostało wcześniej pomniejszone ($1.757,66 \text{ zł} \times 8,5\%$).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:5.

- 8 pracownikom dodatek stażowy za czas choroby wliczono do wynagrodzenia chorobowego, co spowodowało zmniejszenie wynagrodzenia do obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, łącznie o 1.061,46 zł ($1.061,46 \text{ zł} \times 8,5\% = 90,22 \text{ zł}$)

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

Sporządzanie list plac, kart wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy, należy do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej.



3.5.3. Nagrody.

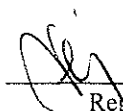
- 1) Zgodnie z rozdziałem IV §17 i 18 zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 30/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Trzebielino, roczny fundusz nagród obejmuje 3% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia pracowników.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w roku 2013 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 32.058,79 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach i kwotach:
 - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2013 roku wynosiła 1.275.193,00 zł,
 - zgodnie z ww. Regulaminem 3% fundusz nagród mógł wynosić 38.255,79 zł (regulamin przewidywał powiększenie funduszu nagród o kwoty pochodzące z oszczędności płacowych),
 - nagrody wypłacono w wysokości 83,80% planowanego funduszu płac,
 - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy i szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
 - wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 3) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagrody.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Sposób dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
 - umowach zawieranych corocznie, przez Wójta Gminy z pracownikami Urzędu Gminy na używanie prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych, wyłącznie w przypadkach zastąpienia środków komunikacji publicznej pojazdem prywatnym,
 - stawka za jeden kilometr przebiegu wynosi 0,60 zł,
 - w przypadkach szczególnie uzasadnionych stawka za 1 kilometr może zostać podwyższona,
 - w Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino, wprowadzonej zarządzeniem Nr 104/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2012 roku nie określono zasad rozliczania poleceń wyjazdu służbowego,
 - umowach na korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach, w których zawarto:
 - markę i pojemność skokową silnika samochodu osobowego, którego pracownik jest właścicielem,
 - limit przyznanych kilometrów,
 - stawka za 1 km przebiegu – 0,8358 zł,



- obowiązek składania, co miesiąc, przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego.
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
- w roku 2013 wydano 407 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym 83 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2013 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 29.906,32 zł (plan §441 30.500,00 zł). Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych w miesiącach marzec – kwiecień 2013 roku, tj. 70 poleceń wyjazdów służbowych na kwotę ogółem 5.461,97 zł oraz wypłatę ryczałtów w 2013 roku na kwotę ogółem 3.905,09 zł.
- 3) Sprawdzeniem objęto:
- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
 - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
 - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
 - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
 - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
 - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty,
 - prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.
- 4) W 2013 roku obowiązywały trzy umowy na korzystanie z prywatnego samochodu dojazd lokalnych, na określony limit w kilometrach. Umowy te dotyczyły Komendanta Straży Gminnej (umowa za styczeń), p.o. Komendanta Straży Gminnej (umowa za okres od czerwca do grudnia) oraz Wójta Gminy (cały 2013 rok). Umowę z Komendantem Straży Gminnej oraz z p.o. Komendanta Straży Gminnej zawarł Wójt Gminy na limit 200 km, umowę z Wójtem Gminy zawarł Sekretarz, ustalając limit w wysokości 300 km.
- 5) Ustalono, że:
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego dla Wójta Gminy Trzebielino – Tomasza Czechowskiego, w okresie objętym kontrolą (14 poleceń na kwotę 1.711,69 zł), sprawdzał pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzał do wypłaty Wójt Gminy – Tomasz Czechowski, osobą zlecającą wyjazd we wszystkich przypadkach była p. Danuta Maliszewska – Sekretarz Gminy.
 - w przypadku nieobecności pracownika w pracy spowodowanej chorobą, urlopem, podróżą służbową trwającą dłużej niż 8 godzin, a także w przypadku nie dysponowania przez pracownika samochodem prywatnym do celów służbowych, kwoty ryczałtów były pomniejszane o te dni. Potrąceń dokonano w prawidłowych wysokościach, poza jednym przypadkiem: Komendantowi Straży Gminnej, pomniejszono ryczałt, za styczeń 2013 roku, o nieobecność trwającą 3 dni (urlop) zamiast 7 dni (3 dni urlopu + 4 dni chorobowego) – różnica 30,40 zł (4 dni x 7,60 zł).

Rozliczanie krajowych i zagranicznych wyjazdów służbowych, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Kierownika Referatu Finansowego.



3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu Gminy w Trzebielinie nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2013, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe dla rozdziałów (w zł):

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wyk.
01095 Rolnictwo i łowiectwo			
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5.967,00	3.767,19	63,13
4300 Zakup usług pozostałych	26.066,00	25.066,00	96,39
60016 Drogi publiczne gminne			
4270 Zakup usług remontowych	192.086,00	191.754,20	99,83
4300 Zakup usług pozostałych	60.900,00	60.843,90	99,91
75023 Urzędy Gmin			
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	75.000,00	68.000,00	90,67
4270 Zakup usług remontowych	40.700,00	37.258,77	91,54
4300 Zakup usług pozostałych	73.000,00	70.797,99	96,98
4700 Szkolenia pracowników	11.000,00	9.508,00	86,44
75416 Straż gminna			
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	78.150,00	74.173,85	94,91
4270 Zakup usług remontowych	22.000,00	18.043,16	82
4300 Zakup usług pozostałych	500.000,00	434.399,82	86,88
Ogółem:	1.084.869,00	993.612,88	X

- 2) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 39/2010 z dnia 22 czerwca 2010 roku, w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Trzebielino.

W wymienionej Instrukcji, zapisano, że cyt. „środki publiczne mogą być wydatkowane po stwierdzeniu wcześniejszego zastosowania procedur kontroli celowości ich poniesienia. Wydatkowanie środków publicznych powinno być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów finansowych, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań będących w kompetencji gminy, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

- 3) Kontrolą objęto 221 dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki w wysokości 525.400,89 zł, za okres styczeń – czerwiec 2013 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- na fakturach i rachunkach wpływających do urzędu nie zamieszczano dat wpływu (221 dowodów księgowych z I półrocza 2013 roku - wszystkie poddane kontroli),
- 79 dowodów księgowych na kwotę 103.542,20 zł nie ujęto w ewidencji księgowej w okresie sprawozdawczym którego dotyczyły, ujmowano jako koszt miesiąca następnego (Wn 401,402 i Ma 130),

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.5: 7

- w 6 przypadkach, na kwotę ogółem 26.078,56 zł, zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano po wyznaczonym przez kontrahenta terminie (od 4 do 28 dni – nie naliczono odsetek),

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.5:8

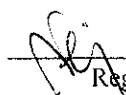
Prowadzenie syntetycznej i analitycznej ewidencji wydatków budżetowych według klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne i zlecone, ewidencji dochodów budżetowych, sporządzanie sprawozdań z realizacji dochodów i wydatków, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Kierownika Referatu Finansowego.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

- 1) Obowiązujące w 2013 roku stawki za 1 km podróży służbowej uregulowano uchwałą Nr 6/II/2010 Rady Gminy Trzebielino z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy Trzebielino.
Stawka ustalona w uchwale wynosiła równowartość maksymalnej stawki za 1 km wynikającej z rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.
- 2) W roku 2013 radni Gminy Trzebielino odbyli 3 podróże służbowe krajowe. Kontroli poddano wszystkie podróże służbowe o wartości 149,79 zł.
Sprawdzeniem objęto:
 - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez zlecającego,
 - prawidłowość dokumentowania i wypełniania polecenia wyjazdu służbowego,
 - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
 - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
 - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.
 W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

- 1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 6/II/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku, ustaliła wysokość diety dla Radnych Gminy Trzebielino:
 - wysokość diety ustalono w kwocie:
 - 33% minimalnego wynagrodzenia za pracę za udział w pracach Rady i jej organów oraz w pracach gremiów, do których zostali skierowani przez Radę,
 - 40% minimalnego wynagrodzenia za pracę dla Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy, dla Przewodniczących Komisji stałych oraz członków Komisji Rewizyjnej,
 - Z tytułu nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na posiedzeniu Rady, dieta podlega zmniejszeniu o 40% a z tytułu nieobecności w posiedzeniu Komisji Rady o 30%.
- 2) Rada Gminy w Trzebielinie wymienioną uchwałą, ustaliła wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Trzebielino, w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę.
- 3) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w zakresie:



- ustalenia uprawnień do diety,
- ustalenia prawidłowej wysokości diety,
- sporządzenia list wypłat diet.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie 36 list wypłat (12 list płatnych przelewem – 11 radnych, 12 list płatnych w kasie – 3 radnych i 12 list z dietą Przewodniczącej Rady Gminy), na kwotę ogółem 113.448,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- żadna z list nie zawierała numeru identyfikacyjnego listy (posiadanie numeru identyfikacyjnego jest warunkiem uznania listy plac za dowód księgowy – art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- wypłaty z tytułu diet radnych (w kwocie ogółem 94.248,00 zł) za 2013 rok, ewidencjonowano z pominięciem kont rozrachunkowych, tj. księgowano bezpośrednio w koszty (z wyjątkiem diety Przewodniczącego Rady Gminy),
- zryczałtowana dieta ustalona dla Przewodniczącego Rady Gminy przekraczała w ciągu miesiąca maksymalną wysokość diety przysługującej radnemu gminy do 15 tys. mieszkańców, określonej przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591). Maksymalna dieta, jaką może otrzymać radny gminy poniżej 15 tys. mieszkańców wynosi 1.324,84 zł miesięcznie (1.766,46 zł x 1,5 x 50%).

Ustalono, iż w 2013 roku na mocy obowiązującej, wymienionej powyżej uchwały, która regulowała m.in. wysokość diety Przewodniczącego Rady Gminy, wypłacano dietę w wysokości 1600,00 zł, czyli wyższą o 275,15 zł miesięcznie od maksymalnej diety określonej w przywołanych przepisach. Łącznie w 2013 roku zawyżono wypłatę diety o 3.301,80 zł (12 m-cy x 275,15 zł).

W związku z powyższą nieprawidłowością, próbą kontroli objęto także wypłatę diety Przewodniczącemu Rady Gminy w latach 2011 - 2012 roku.

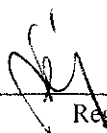
- W 2011 roku miesięczna dieta Przewodniczącego Rady Gminy również przekraczała w ciągu miesiąca maksymalną wysokość diety przysługującej radnemu gminy do 15 tys. mieszkańców, o 61,15 zł (wypłacano dietę w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w 2011 roku, w wysokości 1.386,00). W 2011 wypłacono dietę Przewodniczącemu Rady Gminy zawyżoną o kwotę 733,80 zł (12 m-cy x 61,15 zł).
- W 2012 roku wypłacano miesięczną zryczałtowaną dietę Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości 1500,00 zł, czyli wyższą o 175,15 zł od maksymalnej diety określonej w ww. przepisach. Łącznie w 2012 roku wypłacono Przewodniczącemu Rady Gminy dietę zawyżoną o 2.101,80 zł (12 m-cy x 175,15 zł).

W 2014 roku dietę Przewodniczącego Rady Gminy, w nieprawidłowej wysokości wypłacano przez okres dwóch miesięcy, zawyżoną o 355,16 zł miesięcznie (2 x 355,16 zł = 710,32 zł).

Łącznie za okres od stycznia 2011r. do lutego 2014r. wypłacono zawyżoną kwotę diety w wysokości 6.847,72 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.5:9

- Rada Gminy podjęła uchwałę Nr 219/XXXV/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 roku zmieniającą uchwałę Nr 6/II/2010 w sprawie ustalenia diety oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy Trzebielino, w której ustalono dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 50% maksymalnej wysokości diety radnego w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców, określonej w odrębnych przepisach.



- 5) W dniu 17.03.2014 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, z prośbą o udzielenie informacji czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.
W odpowiedzi z dnia 17.03.2014 roku Wójt Gminy Trzebielino podał, że w obecnej kadencji Rady Gminy Trzebielino, żadna osoba będąca radnym nie jest pracownikiem samorządowym.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:10
- 6) Wysokość diet dla sołtysów, obowiązujących w 2013 roku, ustalono uchwałą Nr 17/III/2006 Rady Gminy Trzebielino z dnia 20 grudnia 2006 roku, w sprawie przyznania diet dla sołtysów z terenu Gminy Trzebielino.
Sołtysom przyznano prawo do diety w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 1/10 minimalnego wynagrodzenia za pracę z tytułu udziału w pracach organów Gminy.
W 2013 roku 1/10 z najniższego wynagrodzenia wynosiła 160,00 zł.
- 7) Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów w roku 2013, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty.
- 8) W trakcie kontroli ustalono, że:
- wypłat diet dokonano na podstawie 24 list wypłat (12 list płatnych przelewem – 10 sołtysów i 12 list płatnych w kasie – 1 sołtys), na kwotę ogółem 21.120,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
 - żadna z list nie zawierała numeru identyfikacyjnego listy (posiadanie numeru identyfikacyjnego jest warunkiem uznania listy płac za dowód księgowy – art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości),
 - wszystkie wypłaty z tytułu diet sołtysów za 2013 rok (w kwocie ogółem 21.120,00 zł), ewidencjonowano z pominięciem ewidencji na rozrachunkach, ujmując bezpośrednio w koszty (Wn 409 Ma 130 lub 101).

W badanym zakresie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Obsługa organizacyjna, kancelaryjna i techniczna Rady, jej komisji oraz jednostek pomocniczych, należy do zakresu czynności p. Małgorzaty Kos – Podinspektora ds. obsługi rady i ewidencji ludności.

Listy wypłat diet radnych (z wyjątkiem Przewodniczącego Rady Gminy) sporządzała p. Małgorzata Kos – Podinspektor ds. obsługi rady i ewidencji ludności.

Listy wypłat diety Przewodniczącego Rady Gminy sporządzała p. Halina Wentowska – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Trzebielinie z dnia 1 marca 2009 roku (regulamin nie jest wprowadzony zarządzeniem Wójta).

Do wymienionego Regulaminu załączono Aneks z dnia 2.12.2011 roku, dotyczący zmiany dopłat do wypoczynku urlopowego i bonów towarowych. Zmiana dotyczyła wypłaty wymienionych świadczeń w jednakowej wysokości (jako powód podano zbliżony do siebie poziom dochodów wszystkich pracowników). Powyższy Aneks podpisał Wójt Gminy Trzebielino, Komisja Socjalna oraz pracownicy.

2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:

Lp.	Odpis na ZFŚS	2013	
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta w zł, - 1-osobę niepełnosprawną	1.093,93 182,32 1.276,25	
2.	Podstawa ustalenia odpisu podstawowego: - przeciętna liczba zatrudnionych (administracja, Straż Gminna, pracownicy interwencyjni) - ilość emerytów - osoba niepełnosprawna	Wg listy płac za styczeń 2013 25,5 6 0	Wg wyliczenia pracownika UG 26,5 6 0
3.	Podstawa ustalenia korekty odpisu (przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach podzielone przez 12): - przeciętna liczba zatrudnionych (administracja, Straż Gminna, pracownicy interwencyjni) - ilość emerytów	27,25 6	
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie		30.903,51
5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej + korekta		30.083,05 1.458,56 31.541,61
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja 100% odpisu podstawowego (Wb 17 z dnia 11.01.2013r. – 18.000,00 zł, Wb 13.05.2013r. – 12.083,05 zł)		30.083,05
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS korektę – rozliczenie roczne (Wb 575 z dnia 12.12.2013r.)		1.458,56
8.	Niedopłata (-)/nadpłata (+) w zł		(+)638,10

- z powyższej tabeli wynika, że zawyżono wartość dokonanego odpisu na 2013 rok o kwotę 638,10 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:11

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- Preliminarz ZFŚS na 2013 rok przewidywał:
 - Przychody:
 - odpis w 2013 roku = 30.083,05 zł,
 - BO w 2013 roku = 18,76 zł,
 - 30.101,81 zł.
 - Wydatki:
 - paczki rodzinne noworoczne na pracownika 28x80,00 zł = **2.240,00 zł**,

- bony żywnościowe na Święta Bożego Narodzenia, paczki żywnościowe lub wypłata gotówki 26 x 400,00 zł = **10.400,00 zł**,
- okolicznościowe świadczenia pieniężne na indywidualny wypoczynek pracownika, wypłata indywidualna za korzystanie z urlopu wypoczynkowego w wymiarze 14 kolejnych dni kalendarzowych 27 x 600,00 zł = **16.200,00 zł**,
- nieprzewidziane wydatki **167,89 zł**,
- razem wydatki **29.007,89 zł**,
- w preliminarzu ustalono wysokość pożyczki mieszkaniowej w 2013 roku w wysokości 3.000,00 zł, nie zaplanowano przychodów ani wydatków z tytułu pożyczek mieszkaniowych oraz przychodów z odsetek od pożyczek mieszkaniowych i odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- plan i wykonanie wydatków w 2013 roku (w zł):

L.p.	Rodzaj świadczeń	2013	
		Plan	Wykonanie
1	Paczki rodzinne	2.240,00	3.566,56
2	Bony żywnościowe	10.400,00	11.150,00
3	Świadczenia urlopowe	16.200,00	14.400,00
4	Bony dla emerytów	1.093,92	1.200,00
5	Wydatki nieprzewidziane	167,89	0,00
Ogółem		30.101,81	30.316,56

- ww. ostateczne kwoty planu wynikają z preliminarza wydatków sporządzonego w styczniu 2013 roku (brak daty sporządzenia),
 - wydatki zwiększono na podstawie aneksu do preliminarza z dnia 10.12.2013 roku, zwiększającego odpis roczny o 1.458,56 zł.
- 4) Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu (992,69 zł) oraz należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych (22.850,00 zł). Sprawdzone udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontrola poddała całą dokumentację. Ustalono, że:
- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
 - zgodnie z aneksem do Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Trzebielinie dopłaty do wypoczynku urlopowego i bonów towarowych bony były wypłacane w jednakowej wysokości,
 - ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
 - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
 - operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych dla środków ZFŚS (17 raportów kasowych ZFŚS na kwotę 56.389,56 zł), dekret Wn234/Ma101
 - ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - zgodnie z Regulaminem ZFŚS, rozdział IV Zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych, pkt. 10 cyt. „z pożyczki mieszkaniowej mogą korzystać tylko pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Gminy na okres dłuższy niż rok”, w dniu 28.10.2013 roku udzielono pożyczki mieszkaniowej (3.000,00 zł) emerytce objętej opieką socjalną.

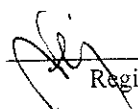
W dniu 1.04.2014 roku sporządzono Aneks do regulaminu ZFŚS Urzędu Gminy w Trzebielinie, w którym ww. pkt. 10 otrzymał nowe brzmienie, cyt. „z pożyczki mieszkaniowej mogą korzystać pracownicy Urzędu Gminy i osoby odchodzące na emeryturę z Urzędu Gminy (emeryci).

Prowadzenie całości spraw związanych z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, określeniem jego wysokości do planu budżetu, sporządzanie planu oraz jego realizacja, należy do zakresu czynności p. Leonardy Zoppa – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

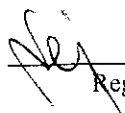
3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontroli poddano rok 2013.

- 1) W uchwale Nr 138/XXII/2012 Rady Gminy Trzebielino z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2013 rok określono:
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w dziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego §0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 40.000,00 zł,
 - wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 39.000,00zł,
 - wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 1.000,00zł,
 - zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy i ostatecznie plan i wykonanie dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:
 - ogółem planowane i wykonane wydatki wyniosły:
 - w rozdziale 85154 - 40.517,00 zł, wykonanie 40.445,01 zł,
 - w rozdziale 85153 – 1.000,00 zł, wykonanie 1.000,00 zł,
 - ogółem planowane dochody, pozostały na niezmiennym poziomie 40.000,00 zł, wykonanie 44.945,19 zł,
- 2) Rada Gminy w Trzebielinie podjęła uchwały:
 - Nr 12/II/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Trzebielino na lata 2011 – 2015,
 - Nr 145/XXIV/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Trzebielino na 2013 rok stanowiącego część Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych w Gminie Trzebielino,
 - ww. Program GKRPA przewidywał realizację następujących zadań (wg planu wydatków w nim zawartych), które zrealizowano w następującym zakresie:
 - koszty działań merytorycznych – **34.300,00 zł**, w tym:
 - a. terapia i psychoterapia – 9.800,00 zł, w tym:
 - terapia osób uzależnionych (45 tyg. x 2 godz. x 65,00 zł)- 5.850,00 zł,
 - konsultacje psychologiczne (1 x w miesiącu 2 godz. x 85,00 zł x 12 m-cy) - 2.040,00 zł,
 - dojazdy na zajęcia grupowe – 1.910,00 zł,
 - b. zespół interwencyjno – motywujący – 4.300,00 zł,
 - 5 posiedzeń – 1.600,00 zł,
 - izba wytrzeźwień – 2.000,00 zł,
 - badania biegłych – 700,00 zł,



- c. zajęcia edukacyjno – profilaktyczne – 12.200,00 zł, w tym:
 - programy profilaktyczne szkół – 4.500,00 zł,
 - programy profilaktyczne sołectw i stowarzyszeń – 3.000,00 zł,
 - programy profilaktyczne Instytucji Kultury – wspomaganie działalności świetlic – 1.000,00 zł,
 - przeglądy form teatralnych o tematyce profilaktycznej – 2.800,00 zł,
 - warsztaty – 900,00 zł,
 - d. Obóz profilaktyczny/półkolonie – 7.000,00 zł,
 - e. Szkolenia i prelekcje – 1.000,00 zł.
 - Koszty funkcjonowania programu – **4.700,00 zł**, w tym:
 - a. Wynagrodzenia członków komisji – 3.200,00 zł,
 - b. Obsługa biur – 700,00 zł,
 - c. Materiały informacyjne – 200,00 zł,
 - d. Telefon – 600,00 zł.
 - Realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Trzebielino wymienioną uchwałą powierzono Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Trzebielinie.
- 3) Dokumenty finansowe dotyczące wydatków w ramach ww. Programu znajdowały się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Trzebielinie, dlatego odstąpiono od ich kontroli.
- 4) Sprawozdanie z działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Trzebielino w 2013 roku zostało przedłożone Komisji Rewizyjnej w dniu 26 lutego 2014 roku i przedstawiało się następująco:
- koszty działań merytorycznych – **35.448,51 zł**, w tym:
 - a. terapia i psychoterapia – 7.796,50 zł, w tym:
 - terapia osób uzależnionych (35 spotkań x 2 godz.) – 4.680,00 zł,
 - konsultacje psychologiczne (1 x w miesiącu 2 godz. - 11 konsultacji) – 1.870,00 zł,
 - dojazdy na zajęcia grupowe – 1.246,50 zł,
 - b. zespół interwencyjno – motywujący – 4.145,10 zł,
 - 5 posiedzeń – 1.765,10 zł,
 - izba wytrzeźwień – 1.900,00 zł,
 - badania biegłych – 480,00 zł,
 - c. zajęcia edukacyjno – profilaktyczne – 17.588,91 zł, w tym:
 - programy profilaktyczne szkół – 4.500,00 zł,
 - programy profilaktyczne sołectw i stowarzyszeń – 8.251,37 zł,
 - programy profilaktyczne Instytucji Kultury – wspomaganie działalności świetlic – 1.000,00 zł,
 - przeglądy form teatralnych o tematyce profilaktycznej – 2.367,54 zł,
 - koncert o tematyce profilaktycznej – 500,00 zł,
 - koncert dla 25 osób „Niećpa” dla gimnazjum – 970,00 zł.
 - e. Obóz profilaktyczny/półkolonie – 5.918,00 zł,
 - dowóz na zimowisko dzieci rolników – 1.638,00 zł
 - dowóz na wakacje letnie dzieci rolników – 1.980,00 zł
 - półkolonie w Szkole Podstawowej w Trzebielinie – 2.300,00 zł.
 - Koszty funkcjonowania programu – **4.996,50 zł**, w tym:
 - a. Wynagrodzenia członków komisji – 3.365,10 zł,
 - b. Obsługa biur – 804,47 zł,
 - c. Materiały informacyjne – 230,09 zł,



d. Telefon – 596,84 zł.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) Na terenie Gminy Trzebielino działa jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej, w Trzebielinie, która została włączona do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego.
- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostki OSP określa jej statut. Jednostka działa, jako stowarzyszenie i występuje w KRS Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej.
- 3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p. poż.
- 4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych (rozdział 75412), za rok 2013:

§ klasyfikacji budżetowej	2013	
	Plan po zmianach	Wykonanie
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	10.000,00	9.670,61
3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1.000,00	928,00
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	13.885,00	13.885,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	22.000,00	20.963,39
4260 – Zakup energii	1.000,00	81,93
4270 - Zakup usług remontowych	9.000,00	8.220,40
4280 - Zakup usług zdrowotnych	780,00	780,00
4300 – Zakup usług pozostałych	3.000,00	2.120,65
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	242,00	241,92
4430 – Różne opłaty i składki	3.100,00	2.924,00
Ogółem:	64.007,00	59.815,90

- 5) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP reguluje:
 - uchwała Nr 110/XXII/2008 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 października 2008 roku w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę,
 - za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym, ekwiwalent wynosi 14,00 zł,
 - za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym, ekwiwalent wynosi 7,00 zł.
- 6) Sprawdzeniem objęto wypłatę ekwiwalentu za rok 2013. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - 23 listy wypłat (wszystkie dotyczące wypłaty ekwiwalentu za 2013 rok), obejmujące 159 pozycji na kwotę ogółem 8.487,84 zł, nie zawierało: numeru identyfikacyjnego listy, stawki za godzinę oraz daty odbioru gotówki,
 - w 74 przypadkach nieprawidłowo naliczono ekwiwalent, tj.:
 - w 44 przypadkach zanizono wypłatę ekwiwalentu o kwotę ogółem 149,58 zł,

– w 30 przypadkach zawyżono wypłatę ekwiwalentu o kwotę ogółem 409,02 zł.
Błędne naliczenie wynikało z przyjęcia nieprawidłowego czasu trwania akcji lub wyliczenia ekwiwalentu za szkolenia (7,00 zł/h) wg stawki za udział w działaniach ratowniczych (14,00 zł/h).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:12

7) Sprawdzeniu poddano zużycie paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim za rok 2013, w jednostce OSP w Trzebielinie (2 pojazdy bojowe i 10 urządzeń) oraz prawidłowość udokumentowania pozostałych wydatków.

8) W trakcie kontroli ustalono, że:

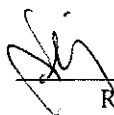
- normy zużycia paliwa, obowiązujące w 2013 roku, wynikają z zarządzeń Wójta Gminy Trzebielino:
 - Nr 76/2012 z dnia 13 września 2012 roku w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych dla motopompy Tohatsu VC82ASE użytkowanej przez jednostkę OSP w Trzebielinie,
 - Nr 41/2011 z dnia 17 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych dla pompy szlamowej Subaru PTX301 T użytkowanej przez jednostkę OSP Trzebielino,
 - Nr 45/2010 z dnia 8 lipca 2010 roku w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych dla pojazdu samochodowego użytkowanego przez jednostkę OSP w Trzebielinie,
 - Nr 1/2006 i 2/2006 z dnia 1 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych dla sprzętu silnikowego użytkowanego przez jednostkę OSP w Trzebielinie.
 - ewidencja zużycia paliwa prowadzona była na miesięcznych kartach drogowych (dla pojazdów) i na miesięcznych kartach pracy sprzętu silnikowego (dla urządzeń):
 - ilość paliwa zużytego oraz stan końcowy wykazany w kartach miesięcznych dotyczących pojazdu Volvo GBART, nie był zgodny z ilościami zużycia paliwa wg norm, do rozliczenia zużycia paliwa przez autopompę przyjęto 20l/h zamiast, 15l/h (norma wg zarządzenia Wójta Gminy),
Zużycie paliwa wyliczonego wg niewłaściwej normy w 2013 roku, zawyżono o 35l.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:13
- wszystkie pozostałe wydatki zostały udokumentowane prawidłowymi dowodami księgowymi.

Prowadzenie spraw obsługi administracyjno – finansowej Ochotniczej Straży Pożarnej należy do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

3.5.11. Fundusz Soleccki.

Kontrolą objęto rok 2013.

1) Dnia 28 marca 2012 roku Rada Gminy Trzebielino podjęła uchwałę Nr 86/XIV/2012 w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2013 roku.



3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

W roku 2013 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Policji.

3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

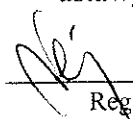
W roku 2013 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (art. 19a-19b ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 12, poz. 68).

3.5.12.3. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 143/XXIV/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku przyjęła Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trzebielino na rok 2013 (zmiany wprowadzono uchwałą 151/XXV/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku).
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w dniu 31.01.2013 roku zawarto umowę Nr 4/2013 na czynności związane z odławianiem bezdomnych zwierząt oraz w zakresie bezdomnych zwierząt gospodarskich z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt „Animals” Schronisko dla bezdomnych zwierząt w Słupsku.
 - W umowie określono stawkę za dostarczonego bezdomnego psa – 1.100,00 zł, za kota – 350,00 zł;
 - Rozliczenie zgodnie z umową następowało na podstawie noty wystawianej na początku miesiąca za miesiąc poprzedni,
 - w dniu 18.04.2013 roku podpisano umowę Nr 10/2013 z lekarzem weterynarii Jerzym Wielgoszem z Kołczygłów na całodobową opiekę weterynaryjną w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt.
 - w 2013 roku przeprowadzono 13 interwencji odłowienia bezdomnych psów,
 - dostarczenia bezdomnego psa do schroniska dokonywali pracownicy Straży Gminnej w Trzebielinie,
 - wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w rozdziale 90013 *Schroniska dla zwierząt* §4300 - *Zakup usług pozostałych*, w 2013 roku plan i wykonanie wydatków pokrywały się i wynosiły 14.000,00 zł,
 - funkcję koordynatora działań podejmowanych w ramach Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trzebielino pełni Straż Gminna w Trzebielinie.

3.5.12.4. Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska.

- 1) Na mocy ustawy o zmianie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw z dnia 20 listopada 2009 roku (Dz. U. Nr 215, poz. 1664) Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej został zlikwidowany z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, a środki funduszu zostały przekazane do budżetu Gminy.



- 2) Plan dochodów i wydatków w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, Rada Gminy Trzebielino uchwaliła uchwałą Nr 138/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku, w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2013 rok:

2013	Plan wg uchwały budżetowej			
	Dochody		wydatki	
	§	kwota	§	Kwota
	0570	500,00	6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	12.000,00
	0690	12.000,00		
	Razem:	12.500,00	X	12.000,00

- 3) Zmiany w wydatkach wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 61/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2013 rok. Realizację budżetu w ramach rozdziału 90019, przedstawia poniższa tabela:

Dochody			wydatki		
§	Plan po zmianach	wykonanie	§	Plan po zmianach	wykonanie
0570	500,00	500,00	6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	21.830,00	21.729,44
	12.000,00	5.240,11			
Razem:	12.500,00	5.740,11	X	21.830,00	21.729,44

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

3.5.12.5. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).

- 1) W 2013 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywały żadne uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur postępowania przy zamówieniach do 14.000,00 euro.
- 2) W kontrolowanym roku w wydatkach bieżących jednostki zastosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych, w przypadku następujących zadań:
 - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2013 do 30.06.2015 roku,
 - świadczenie usług pocztowych na potrzeby Gminy Trzebielino,
 - usługi transportowe w zakresie dowozu dzieci do szkół na terenie gminy Trzebielino w roku szkolnym 2013/2014,
 - dzierżawa jednego urządzenia do pomiaru prędkości i rejestrowania pojazdów w ruchu lądowym przekraczających dopuszczalną prędkość, ze statywem umożliwiającym ustawienie w pasie drogowym wraz z obsługą techniczną.
- 3) Kontroli poddano realizację postępowania o udzielenie zamówień oraz wykonanie umów dotyczących:
 - a. odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2013 do 30.06.2015 roku,
 - b. usług transportowych w zakresie dowozu dzieci do szkół na terenie gminy Trzebielino w roku szkolnym 2013/2014.



Ad a)

Zamawiający:

Gmina Trzebielino

Nazwa postępowania:

Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2013 do 30.06.2015 roku

Nr postępowania:

71987-2013

Rodzaj zamówienia:

usługi

Szacowana wartość zamówienia:

504.065,04 zł (125.401,79 euro), ustalona na podstawie planowanych dochodów.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	504.065,04 zł netto	10.05.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 71987-2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	10.05.2013r. 27.05.2013r. 10.05.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Trzebielinie	27.05.2013r, godz. 10.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	3	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	PGK Sp. z o.o. Słupsk	-
10.	Cena wybranej oferty	666.672,00 zł netto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	2% ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy	-
13.	Wadium	10.000,00 zł	Wniesione przed terminem składania ofert.
14.	Data zawartej umowy	-	20.06.2013r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 119169-2013	20.06.2013r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-



Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	-

- Komisję przetargową Wójt Gminy Trzebielino powołał w drodze zarządzenia Nr 45/2013 z dnia 27 maja 2013 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2013 do 30.06.2015 roku”
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty:
 - Elwoz Sp. z o.o. z Miechucina
 - PGK Sp. z o.o. z Słupska
 - Zakład Usług Komunalnych i Transportowych s.c. „Kodek” z Miastka.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Elwoz Sp. z o.o. Miechucino	PGK Sp. z o.o. Słupsk	Zakład Usług Komunalnych i Transportowych s.c. „Kodek” Miastko
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X KRS z dnia 5.04.2013r.	X KRS z dnia 10.04.2013r.	X CEIDG z dnia 26.05.2013r.
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 27.05.2013r.	X 27.05.2013r.	X 27.05.2013r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 27.05.2013r.	X 27.05.2013r.	X 25.05.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 27.05.2013r.	X 27.05.2013r.	X 25.05.2013r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków**	X 4.04.2013r.	X 14.05.2013r.	X 19.03.2013r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek**	X 29.03.2013r.	X 5.04.2013r.	X 18.03.2013r.

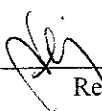
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego*	X 14.03.2013r.	X 30.04.2013r.	X 21.02.2013r.
Zezwolenie na zbieranie odpadów i zezwolenie na przetwarzanie odpadów oraz wpis do rejestru Głównego Inspektora Ochrony Środowiska dot. Zbierania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego	X	X	X
Dysponowanie potencjałem technicznym niezbędnym do wykonania niniejszego zamówienia, tj. po co najmniej 2 pojazdy przystosowane do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych oraz do selektywnie zbieranych odpadów komunalnych, 1 pojazd do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej	X	X	X
Potwierdzenie realizacji w okresie ostatnich trzech lat dwóch usług, każda w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od co najmniej 2.000 mieszkańców	X	X	X
Dowód zapłaty wadium	X 23.05.2013r.	X 22.05.2013r.	X 26.05.2013r.

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 620.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr PNOŚ.4.271.2.2013 z dnia 4.06.2013 roku.
- W dniu 20.06.2013 roku została zawarta umowa Nr 15/2013 pomiędzy Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku a Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Wójta Gminy Trzebielino – Tomasza Czechowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino w okresie od 01.07.2013 roku do 30.06.2015 roku.

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	20.06.2013r.
Wynagrodzenie	Umowne w kwocie łącznej brutto 720.005,76 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	14.440,12 zł (2% x 720.005,76 zł), 10.000,00 przekazane wadium + 4.440,12 wpłacone 17.06.2013r.
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie faktur miesięcznych wykonawcy w oparciu o zaoferowaną cenę, w równych transzach miesięcznych.



W umowie określono:	
Termin realizacji zamówienia	1.07.2013r. – 30.06.2015r.
Kary umowne	1. Za opóźnienie w realizacji przedmiotu zamówienia wg ustalonego harmonogramu w wysokości 0,01% łącznego wynagrodzenia umownego brutto. 2. Za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od wykonawcy w wysokości 10% łącznego wynagrodzenia umownego brutto.

- Zabezpieczenia środków na realizację powyższego zamówienia w 2013 roku, dokonano Uchwałą Nr 138/XXII/2012 Rady Gminy Trzebielino z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2013 rok (rozdział 90002 §4300 181.920,00 zł).
- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2013 roku wyniosła kwotę 180.001,44 zł, tj.:
 - Faktura VAT FV/2013/06118 z dnia 6.08.2013r. na kwotę 30.000,24 zł za usuwanie odpadów komunalnych za miesiąc lipiec (zapłata WB Nr 392 z dnia 27.08.2013r.),
 - Faktura VAT FV/2013/06462 z dnia 6.09.2013r. na kwotę 30.000,24 zł za usuwanie odpadów komunalnych za miesiąc sierpień (zapłata WB Nr 466 z dnia 9.10.2013r.),
 - Faktura VAT FV/2013/06828 z dnia 7.10.2013r. na kwotę 30.000,24 zł za usuwanie odpadów komunalnych za miesiąc wrzesień (zapłata WB Nr 513 z dnia 6.11.2013r.),
 - Faktura VAT FV/2013/07388 z dnia 7.11.2013r. na kwotę 30.000,24 zł za usuwanie odpadów komunalnych za miesiąc październik (zapłata WB Nr 564 z dnia 5.12.2013r.),
 - Faktura VAT FV/2013/08105 z dnia 7.12.2013r. na kwotę 30.000,24 zł za usuwanie odpadów komunalnych za miesiąc listopad (zapłata WB Nr 589 z dnia 20.12.2013r.),
 - Faktura VAT FV/2014/00025 z dnia 7.01.2014r. na kwotę 30.000,24 zł. za usuwanie odpadów komunalnych za miesiąc grudzień (zapłata dnia 10.01.2014r.),

Ad b)

Zamawiający:

Gmina Trzebielino

Nazwa postępowania:

Usługi transportowe w zakresie dowozu dzieci do szkół na terenie gminy Trzebielino w roku szkolnym 2013/2014.

Nr postępowania:

265524-2013

Rodzaj zamówienia:

usługi

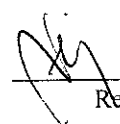
Szacowana wartość zamówienia: 178.900,00 zł (44.506,91 euro), na podstawie kosztów usługi jakie Gmina Trzebielino poniosła w roku szkolnym 2012/2013.



Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 178.900,00 zł	4.07.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 265524-2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	8.07.2013r. 8.07.2013r. – 15.07.2013r. 8.07.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Trzebielinie	15.07.2013r. godz. 11.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Transport i Handel „Gochy” Józef Gawin Lipnica	-
10.	Cena wybranej oferty	14.400,12 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Data zawartej umowy	-	25.07.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 301092-2013	29.07.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	-

- Komisję przetargową Wójt Gminy Trzebielino powołał w drodze zarządzenia Nr 55/2013 z dnia 12 lipca 2013 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu



nieograniczonego pn.: „Usługi transportowe w zakresie dowozu dzieci do szkół na terenie gminy Trzebielino w roku szkolnym 2013/2014”.

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - Transport i Handel „Gochy” Józef Gawin z Lipnicy
 - PKS S.A. w Bytowie.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Transport i Handel „Gochy” Józef Gawin, Lipnica	PKS S.A. w Bytowie
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X CEIDG z dnia 14.05.2013r.	X KRS z dnia 24.04.2013r.
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 15.07.2013r.	X 10.07.2013r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 15.07.2013r.	X 10.07.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 15.07.2013r.	X 10.07.2013r.
Oferowana tabela stawek (załącznik Nr 5 do SIWZ)	X 15.07.2013r.	X 10.07.2013r.
Potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności	X	X
Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę min. 100.000,00 zł	X	X
Wykazanie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym: min. 4 autobusy od 45 miejsc siedzących każdy, min. 4 osoby kierujące pojazdami (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X	X
Wykaz co najmniej 1 usługi w okresie ostatnich trzech lat, o wartości min. 80.000,00 zł odpowiadającej charakterem i zakresem przedmiotowi zamówienia (załącznik Nr 6 do SIWZ).	X	X

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 220.047,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr RO.271.3.2013 z dnia 16.07.2013 roku.
- W dniu 25 lipca 2013 roku została zawarta umowa Nr 18/2013 pomiędzy panem Józefem Gawinem zamieszkałym w Lipnicy, prowadzącym działalność gospodarczą pod Firmą Transport i Handel „Gochy” a Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Wójta Gminy Trzebielino Tomasza Czechowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na usługi transportowe w zakresie dowozu dzieci do szkół na terenie gminy Trzebielino w roku szkolnym 2013/2014.

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	25.07.2013 roku
Wynagrodzenie	Obliczone na podstawie cen jednostkowych zaofiarowanych przez wykonawcę w przetargu, zgodnie z oferowaną tabelą stawek.
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie faktur wystawianych w okresach miesięcznych na Szkołę Podstawową w Trzebielinie, z wyodrębnieniem na poszczególne szkoły z terenu gminy Trzebielino.
Termin realizacji zamówienia	2 września 2013 roku – 30 czerwca 2014 roku
Kary umowne	-

- Wydatki na wymienione powyżej zamówienie w 2013 roku realizowała jednostka budżetowa, Szkoła Podstawowa w Trzebielinie.



3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2011-2013.

3.6.1. Planowane w budżecie wydatków inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne.
- 2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Trzebielino, przyjęła:
 - uchwałą Nr 23/III/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku, w której określono WPF na lata 2011-2014 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2011-2014, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2011-2014,
 - uchwałą 75/XII/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku, w której określono WPF na lata 2012-2019 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2012-2019, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2012-2019,
 - uchwałą 139/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku, w której określono WPF na lata 2013-2018 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013-2018, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2013-2018.

Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

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

- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach	Wydatki majątkowe		
		budżetowe ogółem /wykonanie/ (w zł)	% wskaźnik wykon.	% wskaźnik wydatków budżet.
2011	879.533,00	831.769,83	94,15	6,10
2012	3.063.876,00	2.982.209,49	97,33	15,90
2013	2.561.369,00	2.111.257,33	82,43	12,78
Razem	6.504.778,00	5.925.236,65	X	X

Szczegółowy wykaz wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:1.

- 2) W latach 2011 - 2013 w kontrolowanej jednostce nie obowiązywały żadne uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur postępowania przy zamówieniach do 14.000,00 euro. Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.



3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

Rozdz. klasyfikacji budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość (w zł)	Wykonanie (w zł)
		Rozpoczęcia	Zakończenia		
01042	Modernizacja drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Cetyń	5.10.2011r.	4.11.2011r.	170.000,00	131.685,03
92601	Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu	29.08.2012r.	27.11.2012r.	1.282.700,00	1.230.000,00
01042	Modernizacja drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Starkowo, dojazdowej do gruntów rolnych (działka Nr 22/5)	13.11.2013r.	26.11.2013r.	85.000,00	63.672,18
Ogółem:				1.537.700,00	1.425.357,21

4) Wszystkie inwestycje sfinansowano ze środków własnych gminy w wysokości 503.678,60 zł oraz dotacji celowych w wysokości ogółem 921.678,61 zł.

5) Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych, w następującym zakresie:

- wyboru procedury udzielenia zamówień,
- ustalenia wartości szacunkowej zamówień,
- prawidłowości ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
- opracowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i jej zatwierdzenia przez zamawiającego oraz przekazania zainteresowanym podmiotom,
- udzielania wyjaśnień do SIWZ i modyfikacji SIWZ,
- powołania komisji przetargowych i ustalenia regulaminów ich pracy,
- złożenia przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
- ustalenia wysokości wadium i wniesienia go przez oferentów,
- ważności ofert i postępowania komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podania przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,
- dokumentacji podstawowych czynności, zatwierdzenia dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
- ogłoszenia rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienia wykonawców o wyborze ofert,
- zawarcia z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
- ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienia go przez wykonawcę,
- terminowego wykonania robót i ich protokółarnego odbioru,
- terminowego usuwania usterek,
- naliczania i egzekwowania kar za nieprawidłową realizację umów,
- zgodności faktur z umowami i ich zapłaty,
- udzielania zamówień dodatkowych – ustalenia ich przesłanek, kosztorysów i zawarcia umów.

Koordynowanie opracowywanych przez komórki organizacyjne planów zamówień publicznych oraz prowadzenie sprawozdawczości z udzielonych zamówień publicznych, należy do zakresu czynności p. Urszuli Franc – Kierownika Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rzecz Urzędu oraz prowadzenie spraw odwoławczych, należy do zakresu czynności następujących pracowników:

- Heleny Grabowskiej – Podinspektora ds. gospodarki odpadami i drogownictwa,
- Moniki Staroszk – Referenta ds. Gospodarki Nieruchomościami, Promocji,
- Wojciecha Grzybowskiego – Referenta ds. Ochrony Środowiska i Funduszy Pomocowych.

W trakcie kontroli ustalono:

1) MODERNIZACJA DROGI GMINNEJ O NAWIERZCHNI GRUNTOWEJ W MIEJSCOWOŚCI CETYŃ

I – Kosztorys inwestorski

- sporządzony przez p. Janusza Mortasa – mgr inż. budowy dróg i mostów (brak podpisanej umowy na sporządzenie kosztorysu inwestorskiego),

realizacja umowy:

- wymieniony wykonawca przedłożył kosztorys inwestorski dla remontu drogi gminnej w miejscowości Cetyń dz. Nr 119 na długości L=630mb, o wartości szacunkowej 152.848,55 zł (188.003,72 zł brutto) z datą 20.01.2011 roku,

rozliczenie finansowe z wykonawcą kosztorysu

- brak (wykonany kosztorys był aktualizacją wykonaną w cenie innego zlecenia).

II – Nadzór inwestorski

- w dniu 29 września 2011 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę z p. Jerzym Witka z Miastka w sprawie pełnienia funkcji inspektora nadzoru nad wykonaniem zadania pn. „Modernizacja drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Cetyń”
 - umowa rozwiązuje się z chwilą spełnienia wzajemnych zobowiązań w zakresie realizowanych zadań inwestycyjnych i dokonania rozliczenia finansowego budowy,
 - całkowite wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 1.600,00 zł brutto, płatne na podstawie rachunku wystawionego po protokolarnym zakończeniu robót i dokonaniu czynności odbiorowych,

realizacja umowy:

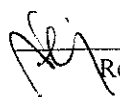
- ostatecznego odbioru robót objętych nadzorem inwestorskim dokonano w dniu 28.10.2011 roku:

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił Rachunek z dnia 15 listopada 2011 roku, na kwotę 1.600,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 16.11.2011 roku,

III – Roboty budowlane

Zamawiający:	Gmina Trzebielino
Nr postępowania:	279300-2011
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia:	152.848,55 zł (39.814,68 euro), ustalona w dniu 29.01.2011 roku (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Janusza Mortasa mgr. inż. budowy dróg i mostów).



Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	8.09.2011r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	23.09.2011r.
4.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
5.	Wadium	-	-
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Usługowo – Handlowa Czesław Łukasiewicz, Cetyń	-
10.	Cena wybranej oferty	107.061,00 zł netto (131.685,03 brutto)	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni	-
12.	Data zawartej umowy	10/2011	5.10.2011r.
13.	Zmiany postanowień umowy	-	-
14.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP	5.10.2011r.
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-
17.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uchwała Nr 22/III/2011-60017, §6050, plan na 2011r. -100.000,00 zł,	26.01.2011r.
		Uchwała Nr 41/VIII/2011-60017, §6050, plan na 2011r. – 170.000,00 zł,	31.08.2011r.
		Uchwała Nr 52/IX/2011 – 01042, §6050, plan na 2011r. – 170.000,00 zł (zmiana rozdziału)	28.09.2011r.

- Zgodnie z art. 35 ust 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. W wymienionym powyżej przypadku wartość zamówienia została określona w dniu 29.01.2011 roku (na podstawie kosztorysu inwestorskiego) a wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 8.09.2011 roku – ogłoszenie o zamówieniu (7 miesięcy i 8 dni od dnia określenia wartości zamówienia).
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:2

- zarządzeniem Nr 37/2011 z dnia 23 września 2011 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał 3-osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - p. Urszula Franc – przewodniczący,
 - p. Danuta Maliszewska - sekretarz,
 - p. Magdalena Gąsiorowska – członek,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 5.10.2011 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 23.09.2011 roku,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia, w dniu 23.09.2011 roku, o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły cztery oferty złożone przez:
 - oferta nr 1, Firma Usługowo – Handlowa Czesław Łukasiewicz, Cetyń
 - oferta nr 2, Przedsiębiorstwo ECOZET Mirosław Zblewski, Kościerzyna
 - oferta nr 3, Usługi Ogólnobudowlane Maciej Hinc „Mały”, Sarnowy
 - oferta nr 4, Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „Wiking” Sp. z o.o. Bytów.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Firma Usługowo – Handlowa Czesław Łukasiewicz, Cetyń	Przedsiębiorstwo ECOZET Mirosław Zblewski, Kościerzyna	Usługi Ogólnobudowlane Maciej Hinc „Mały”, Sarnowy	Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich „Wiking” Sp. z o.o. Bytów.
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X Wpis do ew. dz. Gosp. z dnia 20.09.2011r.	X Wpis do ew. dz. Gosp. z dnia 28.06.2011r.	X Wpis do ew. dz. Gosp. z dnia 30.08.2011r.	X KRS z dnia 1.09.2011r.
Formularz ofertowy	X 22.09.2011r.	X 22.09.2011r.	X 22.09.2011r.	X 23.09.2011r.
Kosztorys ofertowy	X 20.09.2011r. 107.061,00 zł (netto) 131.685,03 zł (brutto)	X 23.09.2011r. 128.246,33 zł (netto) 157.742,99 zł (brutto)	X 22.09.2011r. 129.378,81 zł (netto) 159.135,94 zł (brutto)	X Wrzesień 2011 120.483,85 zł (netto) 148.195,14 zł (brutto)
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu	X 22.09.2011r.	X 22.09.2011r.	X 22.09.2011r.	X 23.09.2011r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia	X 22.09.2011r.	X 22.09.2011r.	X 22.09.2011r.	X 23.09.2011r.
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień	X 22.09.2011r.	X 1.03.2011r. – 29.02.2012r.	X 1.07.2011r.	X 23.09.2011r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków**	X 23.09.2011r.	X 19.09.2011r.	X 29.08.2011r.	X 19.07.2011r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek**	X 20.09.2011r.	X 16.09.2011r.	X 30.08.2011r.	X 13.07.2011r.
Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności	X 22.09.2011r. – 21.09.2012r.	X 28.07.2011r. – 27.07.2012r.	X 1.12.2010r. – 30.11.2011r.	X 12.03.2011r. – 11.03.2012r.

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 188.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr RO.271.3.2011 z dnia 28.09.2011 roku.
- W dniu 5 października 2011 roku została zawarta umowa Nr 10/2011 pomiędzy Firmą Usługowo – Handlową Czesław Łukasiewicz z Cetynia a Gminą Trzebielino

reprezentowaną przez Wójta Gminy Trzebielino – Tomasza Czechowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), na modernizację drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Cetyń.

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	5.10.2011r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe, zgodne z ofertą, 107.061,00 zł netto (131.685,03 brutto)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty dostarczenia faktury wraz z dokumentami rozliczeniowymi, podpisanymi przez inspektora nadzoru i wykonawcę
Termin realizacji zamówienia	5.10.2011r. – 4.11.2011r.
Kary umowne	1. Za zwłokę w zakończeniu wykonania umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. 2. Za zwłokę w usunięciu wad robót stwierdzonych w toku odbioru lub w okresie rękojmi za wady – w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. 3. W razie odstąpienia lub rozwiązania przez zamawiającego umowy z przyczyn, za które odpowiada wykonawca lub odstąpienia od umowy przez wykonawcę – w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto

- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia przez ww. wykonawcę w 2011 roku wyniosła kwotę 131.685,03 zł:
 - Faktura Nr 188/2011 z dnia 28.10.2011 roku na ww. kwotę za remont drogi gminnej w m. Cetyń (zapłata WB Nr 559 z dnia 15.12.2011r.).

2) BUDOWA KOMPLEKSU BOISK SPORTOWYCH W RAMACH PROGRAMU MOJE BOISKO – ORLIK 2012 (BOISKO PIŁKARSKIE ORAZ BOISKO WIELOFUNKCYJNE WRAZ Z ZAPLECZEM SANITARNO – SZATNIOWYM) W SUCHORZU

I – Kosztorys inwestorski

- w dniu 23 kwietnia 2012 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę z Biurem Projektowym Roman Sobolewski z Miastka na wykonanie, kosztorysu inwestorskiego oraz projektu architektonicznego.

realizacja umowy:

- wykonawca przedłożył kosztorys inwestorski o wartości 1.098.578,67 zł dla adaptacji typowego projektu „Orlik 2012 – zespół boisk sportowych” z podziałem na:
 - budynek socjalny o wartości szacunkowej 170.360,39 zł (209.543,28 zł brutto),
 - drenaż o wartości szacunkowej 57.493,56 zł (70.717,08 zł brutto),
 - roboty elektryczne o wartości szacunkowej 123.436,39 zł (151.826,76 zł brutto),
 - zespół boisk sportowych o wartości szacunkowej 541.863,05 zł (666.491,55 zł brutto).

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił Fakturę Nr 5/05/2012 z dnia 22.05.2012 roku, na kwotę 17.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 31.05.2012 roku (Wb Nr 269)

II – Nadzór inwestorski

- w dniu 9 lipca 2012 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę z Biurem Projektowym Roman Sobolewski z Miastka w sprawie zastępstwa inwestycyjnego na przygotowanie, realizację oraz rozliczenie zadania inwestycyjnego „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu”. Do szczegółowych obowiązków Inwestora zastępczego, zgodnie z umową, należało m.in.:

- przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych zgodnie z procedurą określoną w ustawie Prawo zamówień publicznych,
- kontrola zgodności realizacji zakresu robót, sposobu i jakości wykonawstwa oraz kosztu wykonywanego zadania z dokumentacją projektową, obowiązującymi przepisami, aktualną wiedzą techniczną oraz z zawartą umową na realizację zadania inwestycyjnego,
- uczestniczenie w próbach i odbiorach technicznych instalacji, urządzeń technicznych oraz archiwizacji wszystkich protokołów prób i badań przeprowadzonych w trakcie realizacji inwestycji,
- rozliczenie końcowe zadania wraz z uzyskaniem decyzji o zezwoleniu na użytkowanie obiektu,
- dokonanie odbioru końcowego zadania lub jego części określonej w umowie z wykonawcą i odbioru ostatecznego,
- sprawdzenie dokumentów rozliczeniowych pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym w tym sprawdzenie faktur wykonawców za wykonane roboty budowlane.

Całkowite wynagrodzenie wynosiło 1,5% od wartości netto robót budowlanych + podatek vat 23%. Wynagrodzenie Inwestora zastępczego naliczono od wartości dostaw i robót zafakturowanych przez Wykonawcę po odbiorach potwierdzonych protokołem odbioru.

Z ramienia Inwestora (Gminy Trzebielino) funkcję koordynatora sprawować będzie Urszula Franc i Wojciech Grzybowski.

realizacja umowy:

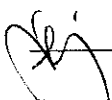
- ostatecznego odbioru robót objętych nadzorem inwestorskim dokonano w dniu 27.11.2012 roku.

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił Fakturę Nr 10/12/2012 z dnia 24.12.2012 roku, na kwotę 18.450,00 zł (1.230.000,00 zł x 1,5%), zapłata nastąpiła w dniu 27.12.2012 roku (Wb 623).

III – Roboty budowlane

Zamawiający:	Gmina Trzebielino
Nr postępowania:	256192-2012
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane



Szacowana wartość zamówienia: 893.153,39 zł (222.199,57 euro), ustalona w dniu 14.07.2012 roku (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Biuro Projektowe Roman Sobolewski z Miastka).

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP Nr 256192-2012, Bip tablica ogłoszeń	17.07.2012r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	31.07.2012r.
4.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
5.	Wadium	30.000,00 zł	-
6.	Liczba oferentów	3	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum: Firma Kaszub Dariusz Kaszuba Kiełpino – Leszno wraz z Akada Sport Sp. z o.o. Kiełpino - Leszno	-
10.	Cena wybranej oferty	1.000.000,00 zł netto (1.230.000,00 zł brutto)	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni	-
12.	Data zawartej umowy	Nr 21/2012	29.08.2012r.
13.	Zmiany postanowień umowy	Aneks Nr 1/2012	30.08.2012r.
14.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% wynagrodzenia ofertowego brutto	29.08.2012r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP Nr 322664-2012	30.08.2012r.
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-
17.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uchwała Nr 95/XV/2012 - 92601, §6050 plan na 2012r. - 1.100.000,00 zł, Uchwała Nr 101/XVII/2012 - 92601, §6050 plan na 2012r. - 1.132.700,00 zł, Uchwała Nr 104/XVIII/2012 - 92601, §6050 plan na 2012r. - 1.282.700,00 zł	9.05.2012r. 27.06.2012r. 22.08.2012r.

- zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie gminy, na poszczególnych etapach jej realizacji przedstawia poniższa tabela:

Rozdz. 92601	§6050	Czynności postępowania w poszczególnych etapach realizacji inwestycji			Wysokość środków w budżecie (w zł)	
		nazwa	data	Wartość (w zł)	plan	Wykonanie przed czynnością
		Szacowanie	9.05.2012r.	893.153,39 (netto)	1.100.000,00	0,00
		Wszczęcie postępowania	14.07.2012r.	893.153,39 (netto)	1.132.700,00	0,00
		Ogłoszenie o postępowaniu	17.07.2012r.	893.153,39 (netto)		0,00
		Wybór oferty	31.07.2012r.	1.230.000,00 (brutto)		0,00
		Zawarcie umowy	29.08.2012r.	1.230.000,00 (brutto)	1.282.700,00	0,00

- na dzień zawarcia umowy Zamawiający posiadał pełne zabezpieczenie środków finansowych.
- zarządzeniem Nr 67/2012 z dnia 27 lipca 2012 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał 3-osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - p. Urszula Franc – przewodniczący,
 - p. Wojciech Grzybowski - sekretarz,
 - p. Roman Sobolewski – członek,

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 30.08.2012 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31.07.2012 roku,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 31.07.2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty złożone przez:
 - oferta nr 1, „Harat” Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane Sp. J. Miastko,
 - oferta nr 2, Panorama II Sp. z o.o. Gdynia,
 - oferta nr 3, Konsorcjum: Firma Kaszub Dariusz Kaszuba Kiełpino – Leszno wraz z Akada Sport Sp. z o.o. Kiełpino – Leszno.

Wymagane dokumenty z SIWZ	„Harat” Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane Sp. J. Miastko	Panorama II Sp. z o.o. Gdynia	Firma Kaszub Dariusz Kaszuba Kiełpino – Leszno wraz z Akada Sport Sp. z o.o. Leszno
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	KRS z dnia 25.05.2012r.	KRS z dnia 13.06.2012r.	CEIDG (Kaszub) z dnia 30.03.2012r. KRS (Akada) z dnia 11.04.2012r.
Formularz ofertowy	X 31.07.2012r.	X 30.07.2012r.	X 27.07.2012r.
Kosztorys ofertowy	X w trybie art.26 ust. 3 i 4 PZP 13.08.2012r. 1.444.715,45 zł netto 1.777.000,00 zł brutto	X w trybie art.26 ust. 3 i 4 PZP 10.08.2012r. 1.094.154,98 zł netto 1.345.810,63 zł brutto	X w trybie art.26 ust. 3 i 4 PZP 10.08.2012r. 1.000.000,00 zł netto 1.230.000,00 zł brutto
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu	X 31.07.2012r.	X 30.07.2012r.	X 27.07.2012r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia	X 31.07.2012r.	X 30.07.2012r.	X 27.07.2012r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków**	X 20.06.2012r.	X 23.05.2012r.	X (Kaszub) 25.06.2012r. X (Akada) 29.06.2012r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek**	X 18.06.2012r.	X 4.06.2012r.	X (Kaszub) 27.06.2012r. X (Akada) 28.06.2012r.
Wykazanie co najmniej dwóch robót budowlanych zrealizowanych w okresie ostatnich 5 lat polegających na budowie boisk sportowych o wartości co najmniej 800.000,00 zł brutto każda oraz załączenie dokumentów potwierdzających ich prawidłowe zakończenie (referencje)	X	X	X
Wykaz osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą brały udział w wykonaniu zamówienia wraz z	X	X	X

informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych.			
Zaświadczenie podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzającego, że dostarczane produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym	X	X	X
Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności	X 5.02.2012r.- 4.02.2013r.	X 1.01.2012r. – 31.12.2013r.	X 26.04.2012r.- 25.04.2013r.
Dowód zapłaty wadium	X Gwarancja przetargowa Ważna w okresie 31.07.2012r. – 31.08.2012r.	X Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium ważna w okresie 31.07.2012r. – 30.08.2012r.	X Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium ważna w okresie 31.07.2012r. – 29.08.2012r.

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1.098.579,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismem Nr RO.271.5.2012 z dnia 21.08.2012 roku.
- W dniu 29.08.2012 roku została zawarta umowa Nr 21/2012 pomiędzy Konsorcjum: Firma „Kaszub” Dariusz Kaszuba (lider) z Kielcina – Leszno wraz z „Akada – Sport” Sp. z o.o. z Kielcina – Leszno (partner) a Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Wójta Gminy Trzebielino – Tomasza Czechowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu.

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	29.08.2012r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 1.230.000,00 zł brutto (zgodne z ofertą)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% wynagrodzenia ofertowego brutto (123.000,00 zł), gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu Nr 998-A 217220 z dnia 29.08.2012 roku
Rozliczenie zamówienia	Sukcesywnie za wykonane roboty, na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę, zatwierdzonych przez zamawiającego, na podstawie zatwierdzonego protokołu częściowego odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	12 tygodni licząc od dnia protokolarnego przekazania terenu robót wykonawcy tj. do dnia 30.10.2012r.
Kary umowne	1. za zwłokę w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki, 2. za opóźnienia w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto, 3. za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – w wysokości 5% wynagrodzenia brutto.

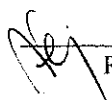
- W dniu 30 sierpnia 2012 roku sporządzono aneks Nr 1/2012 do ww. umowy (załącznik Nr 10 do SIWZ – klauzule dotyczące możliwości zmiany umowy). W Aneksie tym dokonano zmiany brzmienia §2 ust 2 na cyt. „termin zakończenia robót będących przedmiotem umowy nastąpi nie później niż 12 tygodni licząc od dnia protokolarnego przekazania robót wykonawcy”. Powodem dokonania zmiany było przedłużenie terminu przekazania wykonawcy terenu robót, spowodowane koniecznością podjęcia przez Radę Gminy Trzebielino uchwały zabezpieczającej środki budżetowe na realizację opisanego powyżej zadania. Zabezpieczenie środków budżetowych na każdym etapie zadania opisano we wcześniejszym punkcie.
- Łączna wartość wydatków dla Wykonawcy przedmiotowego zamówienia w 2012 roku wyniosła kwotę 1.230.000,00 zł, tj.:
 - Faktura 17/11/2012 z dnia 27.11.2012 roku na kwotę 833.000,00 zł, Faktura częściowa za budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu (zapłata WB Nr 616 z dnia 20.12.2012r. – środki z dotacji celowej z Ministerstwa Sportu i Turystyki, umowa Nr 2012/0532/1050/UDOT/DIS/JJ z dnia 29.10.2012r.),
 - Faktura 19/11/2012 z dnia 28.11.2012 roku na kwotę 397.000,00 zł, Faktura końcowa za budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu (zapłata WB Nr 603 z dnia 13.12.2012r. – środki własne gminy).

1) Ponadto ustalono, że:

- Zgodnie z postanowieniami §6 ust 5 umowy Nr 21/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 roku zawartej pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Czechowskiego a Konsorcjum: Firmą „Kaszub” Dariusz Kaszuba (lider) z Kielcina – Leszno wraz z „Akada – Sport” Sp. z o.o. z Kielcina – Leszno na budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu, cyt. „wraz ze zgłoszeniem do odbioru końcowego Wykonawca przekaze Zamawiającemu następujące dokumenty:
 - dziennik budowy,
 - dokumentację powykonawczą, opisaną i skompletowaną w dwóch egzemplarzach,
 - wymagane dokumenty, protokoły i zaświadczenia z przeprowadzonych prób i sprawdzeń, instrukcje użytkowania, dokumenty gwarancyjne i inne dokumenty wymagane stosownymi przepisami,
 - oświadczenie kierownika budowy (robót) o zgodności wykonania robót z dokumentacją projektową, obowiązującymi przepisami i normami,
 - dokumenty (atesty) potwierdzające, że wbudowane wyroby budowlane są zgodne z art. 10 ustawy Prawo budowlane (opisane i oświadczone przez kierownika robót),
 - pozostałe dokumenty w szczególności autoryzacje i deklaracje zgodności producenta potwierdzające należyte wykonanie przedmiotu zamówienia”.

Z zapisów w dzienniku budowy wynika, że kierownik budowy Marek Nawrocki (upr. bud. Nr 1882/EL/94) dokonał zgłoszenia obiektu do odbioru w dniu 19.11.2012 roku.

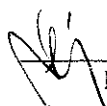
Z dokumentów powykonawczych przedłożonych kontrolującym wynika, że na dzień zgłoszenia obiektu do odbioru Wykonawca przekazał Zamawiającemu następujące dokumenty z wymienionych powyżej:



- dziennik budowy,
- instrukcje użytkowania, dokumenty gwarancyjne,
- oświadczenie kierownika budowy (robót) o zgodności wykonania robót z dokumentacją projektową, obowiązującymi przepisami i normami,
- autoryzacje i deklaracje zgodności producenta potwierdzające należyte wykonanie przedmiotu zamówienia,
- dokumenty (atesty) potwierdzające, że wbudowane wyroby budowlane są zgodne z art. 10 ustawy Prawo budowlane (opisane i osteplowane przez kierownika robót).

Pozostała dokumentacja powykonawcza przedłożona do kontroli posiadała następujące daty sporządzenia (po terminie odbioru końcowego robót):

- geodezyjna inwentaryzacja powykonawcza budowy kompleksu boisk sportowych „Orlik 2012” z dnia 25.02.2013r. (dokument wpisany do ewidencji zasobu powiatowego w dniu 1.03.2013r.),
- protokół odbioru przyłącza wodociągowego, kanalizacyjnego (brak daty sporządzenia), na podstawie inwentaryzacji geodezyjnej z dnia 1.03.2013r.,
- protokół odbioru przewodów kominowych i połączeń dymowych, spalinowych, wentylacyjnych w budynku gospodarczym z zapleczem sanitarno – szatniowym w Suchorzu z dnia 19.02.2013r.,
- dokumentacja powykonawcza obejmująca boisko sportowe – zasilanie i oświetlenie terenu, branża elektryczna z dnia 8.02.2013r.,
- geodezyjna inwentaryzacja kabla elektroenergetycznego niskiego napięcia z dnia 21.08.2013r. (przyjęto do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego i zaewidencjonowano w dniu 13.09.2013r.).
- W dniu 27.11.2012 roku spisano protokół odbioru końcowego robót, wykonanych na podstawie umowy Nr 21/2012 z dnia 29.08.2012 roku, w którym nie stwierdzono usterek i niedoróbek. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi na ogólną kwotę 1.230.000,00 zł. Odbioru dokonano w obecności przedstawicieli Zleceniodawcy (p. Wojciecha Grzybowskiego - Referenta ds. Ochrony Środowiska i Funduszy Pomocowych UG w Trzebielinie, p. Romana Sobolewskiego – inspektora nadzoru) oraz Wykonawcy (p. Dariusza Kaszuby – właściciela, p. Marka Nawrockiego – kierownika budowy). Na podstawie wymienionego protokołu odbioru końcowego robót (bez usterek), dokonano zapłaty za wykonane zadanie (Faktura 17/11/2012 z dnia 27.11.2012 roku na kwotę 833.000,00 zł - zapłata WB Nr 616 z dnia 20.12.2012r.; Faktura 19/11/2012 z dnia 28.11.2012 roku na kwotę 397.000,00 zł - zapłata WB Nr 603 z dnia 13.12.2012r.).
- W dniu podpisania protokołu odbioru końcowego robót (27.11.2012r.) została sporządzona notatka służbowa, przez p. Wojciecha Grzybowskiego - Referenta ds. Ochrony Środowiska i Funduszy Pomocowych UG w Trzebielinie, p. Romana Sobolewskiego – inspektora nadzoru, w sprawie budowy kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu. W notatce zapisano, że cyt. „W dniu dzisiejszym stwierdza się następujące usterki w wykonaniu obiektu:
 - boisko piłkarskie nie zostało obsypane granulatem,
 - teren wokół boiska nie został uporządkowany,
 - trwają prace wykończeniowe wewnątrz budynku socjalno - szatniowego,
 - brak nawierzchni szutrowej na parkingu,



- brak przyłącza wodociągowego i kanalizacyjnego,
- nie skończono robót ziemnych przy drodze powiatowej.

Powyższe usterki wynikają ze złych warunków atmosferycznych. Ustala się termin usunięcia usterek do dnia 24.01.2013 roku”.

- W dniu 18 stycznia 2013 roku, pismem Nr PNOŚ.3.042.3.6.B.2012, Wójt Gminy Trzebielino – Tomasz Czechowski zwrócił się do Firmy Kaszub Dariusza Kaszuby z Kiełpna – Leszno (lider konsorcjum - Wykonawca), dotyczącym budowy kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Suchorzu gm. Trzebielino. W wymienionym piśmie zapisano, że cyt. „w związku z ujawnieniem wad i usterek Urząd Gminy Trzebielino zwołuje komisję celem dokonania przeglądu gwarancyjnego ww. zadania na dzień 24.01.2013r.”.

W dniu ustalonego przeglądu gwarancyjnego (24.01.2013r.) została sporządzona notatka służbowa, podpisana przez Wojciecha Grzybowskiego Referenta ds. Ochrony Środowiska i Funduszy Pomocowych UG w Trzebielinie oraz Romana Sobolewskiego – inspektora nadzoru. W notatce zapisano, że cyt. „boisko sportowe w dalszym ciągu nie obsypano granulatem, teren budowy nie został uporządkowany, brak nawierzchni szutrowej na parkingu, nie uporządkowano terenu po wykonaniu przyłączy, nie zakończono robót ziemnych przy drodze powiatowej, ubytki kostki polbruk w nawierzchni utwardzonej, ubytki farby w ścianach zewnętrznych, nie zakończono robót wykończeniowych wewnątrz budynku szatniowego. Powyższe usterki wynikają ze złych warunków atmosferycznych, ustala się termin usunięcia usterek do dnia 30.03.2013r.”.

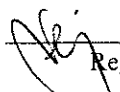
- W dniu 15.03.2013 roku, pismem Nr PNOŚ.042.3.4.B.2012 Wójt Gminy Trzebielino – Tomasz Czechowski, zwrócił się do Firmy Kaszub Dariusza Kaszuby z Kiełpna – Leszno (lider konsorcjum - Wykonawca), w sprawie budowy kompleksu boisk wraz z zapleczem w miejscowości Suchorze gm. Trzebielino. W piśmie zapisano, że cyt. „wobec niestawienia się przedstawiciela waszej firmy jako wykonawcy ww. zadania na przegląd gwarancyjny inwestycji, wyznaczony na dzień 24.01.2013 rok w załączeniu przesyłam kopię notatki służbowej sporządzonej z przeprowadzonej wizytacji ze stwierdzonymi usterkami. Termin ich usunięcia w ramach gwarancji ustalono do 30.03.2013r. W przypadku nie zastosowania się do obowiązku terminowego usunięcia usterek inwestor zmuszony będzie wdrożyć konsekwencje przewidziane w §8 pkt 1b umowy nr 21/2012 z dnia 29 sierpnia 2012r.”.

Wykonawca (lider konsorcjum Firma „Kaszub” Dariusz Kaszuba z Kiełpna – Leszno) w odpowiedzi na powyższe pismo, w dniu 28.03.2013r. informuje, że z uwagi na obecnie panujące warunki atmosferyczne, nie ma technologicznej możliwości należytego usunięcia usterek wskazanych w spisanej notatce do dnia 30.03.2013r. Wykonawca zwrócił się z prośbą o umożliwienie usunięcia usterek w terminie do 20.04.2013 roku.

Wójt Gminy Trzebielino w piśmie Nr PNOŚ.042.3.4.B.2012 z dnia 5.04.2013 roku wyraził zgodę na przesunięcie terminu usunięcia usterek na dzień 20.04.2013 roku z uwagi na obecnie panujące warunki atmosferyczne.

- W dniu 22.04.2013 roku pismem Nr PNOŚ.042.3.5.B.2012 Wójt Gminy Trzebielino Tomasz Czechowski, zwrócił się do lidera konsorcjum Wykonawcy, w sprawie ustalenia odbioru wykonanych robót w Suchorzu na dzień 25.04.2013 roku.

W notatce sporządzonej na dzień odbioru (25.04.2013r.), podpisanej przez Wojciecha Grzybowskiego Referenta ds. Ochrony Środowiska i Funduszy Pomocowych UG w Trzebielinie oraz Romana Sobolewskiego – inspektora nadzoru, zapisano, że cyt. „boisko sportowe w dalszym ciągu nie obsypano granulatem EPdM nie pochodzącym z recyklingu, teren budowy nie został uporządkowany, brak nawierzchni szutrowej na



parkingu, nie uporządkowano terenu po wykonaniu przyłączy, nie zakończono robót ziemnych przy drodze powiatowej, nie przekazano kluczy do bram i furtek ogrodzeniowych, ubytki kostki polbruk na nawierzchni utwardzonej, ubytki farby na ścianach zewnętrznych, należy uzupełnić zamki w drzwiach zewnętrznych w budynku zaplecza oraz dokonać regulacji skrzydeł drzwiowych, uzupełnić ubytki tynków wewnętrznych, ustabilizować podłoże pod płytkami polbruk oraz doprowadzić do wyrównania ich powierzchni, wykonać przyłącze elektryczne zasilające boiska sportowe i zaplecze do skrzynki zasilającej (właściwej), dostarczyć oryginał inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej”.

- W dniu 25.04.2013 roku, pismem Nr PNOŚ.042.3.7.B.2012 Wójt Gminy Trzebielino – Tomasz Czechowski, wezwał Firmę „Kaszub” Dariusza Kaszuby z Kiełpna – Leszno (lider konsorcjum Wykonawcy), do ostatecznego wywiązania się z obowiązku usunięcia wad obiektu stwierdzonych i wyspecyfikowanych w notatkach z dnia 24.01.2013r. i 25.04.2013r. W wymienionym piśmie poinformowano, że cyt. „biegnie już okres zwłoki w usunięciu usterek skutkujący koniecznością naliczenia kar umownych zgodnie z postanowieniami §8 ust 1 lit. b umowy. W przypadku dalszej zwłoki w usunięciu stwierdzonych wad nastąpi naprawa obiektu w ramach tzw. Wykonania zastępczego, którego koszty obciążą waszą firmę niezależnie od kar umownych.”
- W dniu 9.08.2013 roku Wójt Gminy Trzebielino – Tomasz Czechowski zgłosił do Sędzi Komisarza Anny Stankiewicz Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku, w postępowaniu upadłościowym dotyczącym upadłego Dariusza Kaszuba prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Firma Kaszub Dariusz Kaszuba z siedzibą w Pruszcze Gdańskim (Sygnatura akt: VI GUp 9/13 postanowienie z dnia 15 maja 2013 roku), wierzytelność Gminy Trzebielino. Na zgłoszoną wierzytelność składały się: należność główna w kwocie 143.910,00 zł z tytułu kar umownych oraz kwota 60.145,17 zł z tytułu kosztów tzw. wykonania zastępczego.
- Zgodnie z podpisaną umową Nr 21/2012 z dnia 29.08.2012 roku z Konsorcjum: Firma Kaszub Dariusz Kaszuba Kiełpino – Leszno wraz z Akada Sport Sp. z o.o. Kiełpino – Leszno na wykonanie zadania „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu, w §7 pkt. 2, zapisano cyt. „Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone Wykonawcy w następujących terminach:
 1. 70% wysokości zabezpieczenia – w ciągu 30 dni podpisania odbioru końcowego (wykonania zamówienia) i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane,
 2. 30% wysokości zabezpieczenia – najpóźniej w 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady.
 W dniu 9.08.2013 roku (Wb Nr 363) Gmina Trzebielino odzyskała gwarancję właściwego usunięcia wad i usterek od Towarzystwa Ubezpieczeń UNIQUA SA w Łodzi. Towarzystwo to udzieliło Konsorcjum: Firma „Kaszub” Dariusz Kaszuba Kiełpino – Leszno wraz z Akada Sport Sp. z o.o. Kiełpino – Leszno, gwarancji ubezpieczeniowej na zabezpieczenie należytego wykonania umowy na zadanie pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu”.
 Odzyskana gwarancja wynosiła 30% z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości 36.900,00 zł (30% z 123.000,00 zł).
- W § 11 pkt 7 ww. umowy postanowiono, że jeżeli Wykonawca nie usunie wad w terminie od daty wyznaczonej przez Zamawiającego może on zlecić usunięcie wad

stronie trzeciej na koszt Wykonawcy, koszty usuwania wad pokrywane będą w pierwszej kolejności z zatrzymanej kwoty będącej zabezpieczeniem należytego wykonania umowy.

- W okresie maj – lipiec 2013 roku, w zakresie wykonania zastępczego podpisano następujące umowy na wykonanie robót budowlanych:

- a. Umowa Nr 14/2013 o wykonanie robót budowlanych z dnia 29 maja 2013 roku, pomiędzy Gminą Trzebielino, reprezentowaną przez Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy a Zakładem Robót Drogowych „Domel” z Borzytuchomia, reprezentowanym przez Wojciecha Hinc – właściciela.

Ww. Wykonawca został wybrany na podstawie rozeznania rynku - zapytania telefonicznego o cenę, z którego sporządzono protokół zamówienia o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 14.000 euro netto z dnia 29.05.2013 roku.

Zamawiający zlecił wykonanie robót w trybie art. 4 ust 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający (Gmina Trzebielino) zlecił uporządkowanie terenu po robotach budowlanych związanych z wykonaniem zadania pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu, gm. Trzebielino”.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto 68.831,08 zł (55.960,23 zł netto + 12.870,85 zł Vat).

Termin realizacji umowy 31.05.2013r. – 15.06.2013r.

Odbiór robót został wykonany w dniu 11.06.2013 roku (sporządzono protokół), przy udziale przedstawicieli zamawiającego, wykonawcy i inspektora nadzoru.

Dnia 11.06.2013 roku wykonawca przedstawił fakturę Nr 1/06/2013 na kwotę wynikającą z umowy. Następnego dnia zamawiający przełał wymienioną kwotę na konto Wykonawcy (WB 261/J/2013 z dnia 12.06.2013r.).

Poniesione wydatki w ewidencji Urzędu Gminy ujęto w rozdziale 92601 – *Obiekty sportowe* w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Zadanie wymienione w powyższej umowie było zbieżne z §4 pkt. 1 ust. 15 umowy Nr 21/2012 z dnia 29.08.2012 roku, podpisanej z Konsorcjum: Firma Kaszub Dariusz Kaszuba Kiełpino – Leszno wraz z Arkada Sport Sp. z o.o. Kiełpino – Leszno przez gminę Trzebielino na realizację zadania pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu”, cyt. „Uporządkowanie terenu budowy po zakończeniu robót, zaplecza budowy, jak również terenów sąsiadujących zajętych lub użytkowanych przez Wykonawcę w tym dokonania na własny koszt renowacji zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku prowadzonych prac obiektów, fragmentów terenu dróg, nawierzchni lub instalacji”.

Zgodnie z protokołem odbioru końcowego robót z dnia 27.11.2012 roku, dotyczącego budowy kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012, roboty wykonano na podstawie umowy Nr 21/2012 z dnia 29.08.2012 roku. Analizując powyższe zapisy, wymienione zadanie powinno być wykonane do dnia odbioru.

Zamawiający w notatce służbowej z dnia 27.11.2012 roku (dzień odbioru końcowego robót – bez usterek), zapisał cyt. „teren wokół boiska nie został uporządkowany” (powyższy zapis powtórzono w notatkach służbowych sporządzonych w dniach: 24.01.2013r., 25.04.2013r.) .

- b. Umowa Nr 17/2013 o wykonanie robót budowlanych z dnia 28 czerwca 2013 roku, pomiędzy Gminą Trzebielino, reprezentowaną przez Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy a Zakładem Robót Drogowych „Domel” z Borzytuchomia, reprezentowanym przez Wojciecha Hinc – właściciela.

Ww. Wykonawca został wybrany na podstawie rozeznania rynku - zapytania telefonicznego o cenę, z którego sporządzono protokół zamówienia o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 14.000 euro netto z dnia 28.06.2013 roku.

Zamawiający zlecił wykonanie robót w trybie art. 4 ust 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający zlecił uzupełnienie granulatu na boisku do piłki nożnej w ramach zadania pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu, gm. Trzebielino”.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto 8.610,00 zł (7.000,00 zł + 1.610,00 Vat).

Termin realizacji inwestycji 1.07.2013r. - 15.07.2013r.

Odbioru robót dokonano w dniu 16.07.2013 roku (sporządzono protokół), przy udziale przedstawicieli zamawiającego, wykonawcy i inspektora nadzoru.

Dnia 16.07.2013 roku wykonawca przedstawił fakturę Nr 1/07/2013 na kwotę wynikającą z umowy.

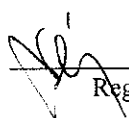
Zapłaty za fakturę zamawiający dokonał 30.07.2013 roku (WB 344/J/2013 z dnia 31.07.2013r.).

Poniesione wydatki w ewidencji Urzędu Gminy ujmowano w rozdziale 92601 – *Obiekty sportowe* w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Zamawiający w notatce służbowej z dnia 27.11.2012 roku (dzień odbioru końcowego robót – bez usterek) w sprawie budowy kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”, zapisał cyt. „boisko nie zostało obsypane granulatem” (powyższy zapis powtórzono w notatkach służbowych sporządzonych w dniach: 24.01.2013r., 25.04.2013r.).

- c. Poniżej wymieniona umowa jest wykonana przez tego samego wykonawcę co dwie poprzednie, dotyczy parkingu przy kompleksie boisk sportowych, jednak nawierzchnia nie jest zgodna z kosztorysem inwestorskim do zadania „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu. Zgodnie z kosztorysem powierzchnia parkingu miała być wykonana z nawierzchni szutrowej.

Zamawiający w notatce służbowej z dnia 27.11.2012 roku (dzień odbioru końcowego robót – bez usterek), zapisał cyt. „brak nawierzchni szutrowej na parkingu” (powyższy zapis powtórzono w notatkach służbowych sporządzonych w dniach: 24.01.2013r., 25.04.2013r.). Wykonanie tej umowy wpisano do OT (opisanego niżej) jako zwiększenie wartości „Kompleks boisk sportowych „Orlik” w Suchorzu”. – z ustnych wyjaśnień p. Urszuli Franc - Kierownika Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, wynika, że była to osobna inwestycja i błędnie została zaliczona do zwiększenia wartości „Kompleksu boisk sportowych „Orlik” w Suchorzu”. Do tej umowy jest osobny kosztorys, nie do końca jest to wykonanie zastępcze, jednak powierzchnia tego parkingu była objęta projektem zadania „Orlik 2012” tylko z inną nawierzchnią. Z kosztorysu załączonego do tej umowy nie wynika w jakim stopniu ten teren był przygotowany do położenia innej nawierzchni.



Umowa Nr 19/2013 o wykonanie robót budowlanych z dnia 9 lipca 2013 roku, pomiędzy Gminą Trzebielino, reprezentowaną przez Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy a Zakładem Robót Drogowych „Domel” z Borzytuchomia, reprezentowanym przez Wojciecha Hinc – właściciela.

Ww. Wykonawca został wybrany na podstawie rozeznania rynku - zapytania telefonicznego o cenę, z którego sporządzono protokół zamówienia o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 14.000 euro netto z dnia 9.07.2013 roku.

Zamawiający zlecił wykonanie robót w trybie art. 4 ust 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający zlecił wykonanie nawierzchni z kostki brukowej oraz z płyt drogowych betonowych, ażurowych na parkingu przy drodze gminnej w miejscowości Suchorze, obok kompleksu boisk sportowych.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto 68.795,27 zł (55.931,11 zł + 12.864,16 Vat).

Termin realizacji inwestycji 9.07.2013r. - 26.07.2013r.

Odbioru robót dokonano w dniu 26.07.2013 roku (sporządzono protokół), przy udziale przedstawicieli zamawiającego, wykonawcy i inspektora nadzoru.

Dnia 29.07.2013 roku wykonawca przedstawił fakturę Nr 2/07/2013 na kwotę wynikającą z umowy.

Zapłaty za fakturę zamawiający dokonał 30.07.2013 roku (WB 344/J/2013 z dnia 31.07.2013r.),

Poniesione wydatki w ewidencji Urzędu Gminy zostały ujęte w rozdziale 92601 – *Obiekty sportowe* w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

- W dniu 30 sierpnia 2013 roku został sporządzony dokument OT Nr 5/2013 dotyczący zwiększenia wartości środka trwałego „Kompleks boisk sportowych „Orlik” w Suchorzu”. Jako wykonawca został wskazany Zakład Robót Drogowych „Domel” z Borzytuchomia, dowody dostawy (wg ww. umów): umowa Nr 14/2013 z dnia 29 maja 2013 roku, umowa Nr 17/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku oraz umowa Nr 19/2013 z dnia 9 lipca 2013 roku. Wartość zwiększenia środka trwałego wynosiła 146.236,35 zł (68.831,08 zł + 8.610,00 zł + 68.795,27 zł).

W dniu 14.05.2014 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego z prośbą o udzielenie informacji w następującej sprawie:

1. Na podstawie jakich przepisów dokonano wyboru wykonawcy robót budowlanych - Zakład Robót Drogowych „Domel” z m. Borzytuchom, zwiększających wartość środka trwałego „Kompleks boisk sportowych „Orlik” w Suchorzu” o 146.236,35 zł (dokument OT Nr 5/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 roku - dowody dostawy: umowa Nr 14/2013 z dnia 29 maja 2013 roku, umowa Nr 17/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku oraz umowa Nr 19/2013 z dnia 9 lipca 2013 roku)?
Zgodnie z art. 32 ustawy Prawo zamówień publicznych zabrania się dzielenia zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (ust. 2). Nakazuje też aby zamawiający udzielając zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania jako wartość zamówienia traktował łączną wartość poszczególnych części zamówienia (ust. 4).
2. Z jakiego powodu wartość robót budowlanych objętych ww. umowami została ujęta jako zwiększenie wartości środka trwałego „Kompleks boisk sportowych „Orlik” w Suchorzu”, czy powyższe umowy nie obejmowały zakresu robót budowlanych ujętych w wartości początkowej wymienionego środka trwałego (dokument OT Nr 9/2012 z dnia 31.12.2012r. o wartości 1.267.238,35 zł)?

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości „wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami”.

W piśmie z dnia 21.05.2014 roku Wójt Gminy Trzebielino p. Tomasz Czechowski, odpowiedział na pyt. 1 cyt. „Po przeprowadzeniu rozeznania cenowego zamówienia dokonano w myśl art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Łączenie umowy nr 19/2013 z dnia 9.07.2013 roku zawartej z firmą Zakład Robót Drogowych „Domel” jest nie uzasadnione. Wykonanie nawierzchni parkingu z kostki polbruku oraz płyt drogowych betonowych ażurowych nie było ujęte w dokumentacji dot. Budowy kompleksu boisk sportowych „Orlik 2012” a także środki na ten cel zostały zaplanowane w budżecie później (tj. 29.05.2013r., uchwała Nr 160/XXVI/2013) niż środki na realizację inwestycji polegającej na Budowie kompleksu boisk sportowych „Orlik 2012”. Ponadto opis do faktury z dnia 29.07.2013 roku dotyczyły zapłaty należności z tytułu wykonania umowy nr 19/2013 z dnia 9.07.2013r. z firmą Zakład Robót Drogowych „Domel” jednoznacznie wskazuje na brak związku tego wydatku z przedsięwzięciem dotyczącym budowy kompleksu boisk sportowych „Orlik 2012”.”

W odpowiedzi na pyt. 2. zawarto, cyt. „zaliczenie wartości robót objętych umową nr 19/2013 z dnia 9.07.2013 roku z firmą Zakład Robót Drogowych „Domel” do wartości środka trwałego pod nazwą Budowa kompleksu boisk sportowych „Orlik 2012” było nie uzasadnione i stanowiło oczywistą omyłkę księgową, która zostanie skorygowana.”

W odpowiedzi na pismo z dnia 14.05.2014 roku, Wójt Gminy Trzebielino p. Tomasz Czechowski, odniósł się tylko do jednej (Nr 19/2013 z dnia 9.07.2013 roku) spośród trzech umów zawartych z jednym wykonawcą, firmą Zakład Robót Drogowych „Domel” z m. Borzytuchom.

W odpowiedzi na pytanie 2. nie udzielono informacji, czy uzasadnione było zwiększenie wartości środka trwałego (o wartość trzech umów - 146.236,35 zł) oraz czy powyższe umowy (wszystkie udzielone ww. wykonawcy) nie obejmowały zakresu robót budowlanych ujętych wcześniej w wartości początkowej wymienionego środka trwałego (dokument OT Nr 9/2012 z dnia 31.12.2012r. o wartości 1.267.238,35 zł).

W dniu 23 maja Wójt Gminy p. Tomasz Czechowski złożył uzupełnienie do wcześniejszego wyjaśnienia, informując, że umowy Nr 14/2013 z dnia 29 maja 2013 roku i Nr 17/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku, cyt. „obejmowały zakres robót, które w ramach gwarancji powinien wykonać wykonawca kompleksu boisk sportowych „Orlik 2012” w Suchorzu. Z uwagi na to, że wykonawca nie wywiązał się z ciążącego na nim obowiązku wykonania robót w ramach gwarancji oraz ogłoszonej upadłości firmy, Gmina Trzebielino wystąpiła do sądu o zmuszenie wykonawcy do zwrotu poniesionych kosztów wykonania robót w ramach gwarancji, zleconych firmie zastępczej tj. Firma Domel na podstawie w/w umów.

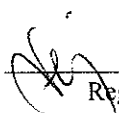
Umowy 14/2013 i 17/2013 zawarto na podstawie art.4 pkt. 8 ustawy PZP, ponieważ podstawą szacowania wartości zamówienia było rozeznanie rynku poprzez skierowanie zapytania telefonicznego do potencjalnych wykonawców. Z uwagi na specyfikę wykonania robót z wykorzystaniem odpowiedniego sprzętu, roboty potraktowano jako oddzielne zadania.

Zaliczenie wartości robót objętych umowami 14/2013 z dnia 29.05.2013 roku, Nr 17/2013 z dnia 28.06.2013 roku do wartości środka trwałego pn. Budowa kompleksu boisk sportowych „Orlik 2012” było nieuzasadnione, ponieważ obejmowało podstawowy zakres inwestycji, mający na celu usunięcie powstałych usterek po okresie zimowym i stanowiło omyłkę księgową, która zostanie skorygowana”.

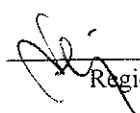
- d. Umowa Nr 15/2013 z dnia 20.06.2013r. o wykonanie robót budowlanych zawarta pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Czechowskiego a Firmą Ogólnobudowlaną Ryszard Szyc z Rekowa, na wykonanie poprawek w budynku zaplecza socjalnego na kompleksie boisk sportowych w Suchorzu w ramach zadania pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu”.
- Ww. Wykonawca został wybrany na podstawie rozeznania rynku - zapytania telefonicznego o cenę, z którego sporządzono protokół zamówienia o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 14.000 euro netto z dnia 20.06.2013 roku.
- Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto 24.913,38 zł (20.254,78 zł + 4.658,60 Vat).
- Termin realizacji inwestycji 20.06.2013r. - 15.07.2013r.
- Odbioru robót dokonano w dniu 19.07.2013 roku (sporządzono protokół), przy udziale przedstawicieli zamawiającego, wykonawcy i inspektora nadzoru.
- Dnia 16.08.2013 roku wykonawca przedstawił fakturę Nr 80/2013 na kwotę wynikającą z umowy.
- Zapłaty za fakturę zamawiający dokonał 3.09.2013 roku (WB 407 z dnia 3.09.2013r.).
- Poniesione wydatki w ewidencji Urzędu Gminy ujęto w rozdziale 92601 – *Obiekty sportowe* w § 427 – *Zakup usług remontowych*.
- W notatce służbowej z dnia 27.11.2012 roku (dzień odbioru końcowego robót budowy kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Suchorzu – bez usterek), sporządzonej przez p. Wojciecha Grzybowskiiego - Referenta ds. Ochrony Środowiska i Funduszy Pomocowych UG w Trzebielinie, p. Romana Sobolewskiego – inspektora nadzoru, zapisano cyt. „trwają prace wykończeniowe wewnątrz budynku socjalno – szatniowego” (powyższy zapis powtórzono w notatkach służbowych sporządzonych w dniach: 24.01.2013r., 25.04.2013r.).

Rozliczenie dotacji celowej na realizację zadania „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu gm. Trzebielino otrzymanej z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

- Umowa Nr 2012/0532/1050/UDOT/DIS/JJ dotacji na dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa zawarta dnia 29.10.2012 roku w Warszawie pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki, reprezentowanym przez Pana Grzegorza Karpińskiego – Sekretarza Stanu a Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Pana Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino, określała zasady, na podstawie których Minister Sportu i Turystyki udziela dotacji celowej na dofinansowanie zadania związanego z budową obiektów sportowych, w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”.

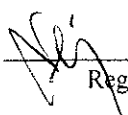


- Na realizację powyższego zadania Minister Sportu i Turystyki przyznał dotację celową w kwocie 833.000,00 zł, co stanowiło 65,02% kosztów kwalifikowanych zadania (planowana suma kosztów kwalifikowanych wynosiła 1.281.000,00 zł).
- Zadanie, na które udzielono dotacji celowej, ma zostać zrealizowane, zgodnie z §3 ust 1 ww. umowy, w okresie od 23 kwietnia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.
- W umowie w §6 ust 6-8 postanowiono, że cyt. „Beneficjent (przyp. Gmina Trzebielino), zobowiązany jest zawiadomić Ministra o przedłużającym się terminie zakończenia zadania. Zawiadomienie to winno być dostarczone nie później niż z czternastodniowym wyprzedzeniem w stosunku do terminu określonego w §3 ust 1 (przyp. 31.12.2012r.) oraz wskazywać powody zaistniałego opóźnienia wraz z wyjaśnieniem, czy są one wynikiem działań lub zaniedbań Beneficjenta, czy są od niego niezależne. Wraz z zawiadomieniem Beneficjent może wystąpić do Ministra z wnioskiem o przedłużenie terminu realizacji zadania. W razie uznania zasadności ww. wniosku, Minister może wyrazić zgodę na przedłużenie terminu zakończenia zadania w formie aneksu do umowy”.
- Przekazanie dotacji celowej w kwocie zgodnej z umową (833.000,00 zł) nastąpiło w dniu 19.12.2012 roku (WB Nr 613). Środki z dotacji celowej zostały przekazane na podstawie „Wniosku o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (załącznik Nr 4 do umowy), podpisanego przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego (brak daty sporządzenia).
- Cała wartość otrzymanej dotacji została przeznaczona na zapłatę faktury Nr 17/11/2012 z dnia 27.11.2012 roku, wystawionej przez Firmę „Kaszub” Dariusza Kaszuby z Kiełpna – Leszno (lider konsorcjum Wykonawcy zadania). Była to faktura częściowa za budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu (zapłata WB Nr 616 z dnia 20.12.2012r.).
- Rozliczenie pod względem rzeczowym i finansowym wykonania zadania w zakresie objętym umową, Gmina Trzebielino sporządziła w dniu 11.03.2012 roku, na formularzach stanowiących załącznik Nr 5, 5A i 5B do ww. umowy.
 - W Załączniku Nr 5 pn. „Informacja o końcowym rozliczeniu dotacji na dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa”, przedstawiono następujące dane:
 - Planowany całkowity koszt zadania (wg umowy na dofinansowanie) – 1.281.000,00 zł,
 - Faktyczny całkowity koszt zadania – 1.267.057,00 zł,
 - Dotacja przyznana ze środków budżetu państwa – 833.000,00 zł,
 - Faktyczne wydatkowanie środków z dotacji – 833.000,00 zł,
 - Zadanie określone w ww. umowie zostało zakończone, co potwierdza protokół odbioru końcowego z dnia 27.11.2012 roku,
 - Data ostatniej płatności dokonanej za zrealizowane zadanie: 27.12.2012 rok,
 - Data ostatniej płatności dokonanej za zrealizowane zadanie ze środków budżetu państwa przekazanych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki: 20.12.2012 rok,
 - Data przekazania obiektu do eksploatacji: brak daty.
 - W Załączniku Nr 5A „Informacja dodatkowa dotycząca źródeł finansowania zadania”, Beneficjent - Gmina Trzebielino przedstawiła:



- Planowany całkowity koszt zadania zgodnie z umową dotacji na dofinansowanie zadania 1.281.000,00 zł, w podziale na źródła: środki własne 448.000,00 zł, środki z budżetu państwa 833.000,00 zł,
- Faktyczne wydatkowanie środków 1.267.057,00 zł, wg źródeł: środki własne 434.057,00 zł, środki z budżetu państwa 833.000,00 zł.
- W Załączniku Nr 5B, część A „Sprawozdanie z wykorzystania na realizację zadania środków własnych i z budżetu państwa”, Gmina Trzebielino, po stronie „Faktury zapłacone ze środków innych niż środki z budżetu państwa”, wykazano wartość 434.057,00 zł, na którą składały się następujące faktury:
 - Nr 5/05/2012 z dnia 22.05.2012r., zapłacona kwota 17.000,00 zł (Biuro Projektowe Roman Sobolewski Miastko – sporządzenie projektu architektonicznego oraz kosztorysu inwestorskiego zadania : „Budowa kompleksu sportowego Moje Boisko Orlik 2012”),
 - Nr 19/11/2012 z dnia 28.11.2012r., zapłacona kwota 397.000,00 zł (Firma „Kaszub” Dariusz Kaszuba z Kiełpna – Leszno, faktura końcowa za budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) w Suchorzu),
 - Nr 61/12/2012 z dnia 21.12.2012r., zapłacona kwota 500,00 zł (PHU Kolor Słupsk – wykonanie tablic informacyjnych w ramach zadania „Budowa kompleksu sportowego Moje Boisko Orlik 2012”),
 - Nr 10/12/2012 z dnia 24.12.2012r., zapłacona kwota 18.450,00 zł (Biuro Projektowe Roman Sobolewski Miastko – zastępstwo inwestycyjne zadania „Budowa kompleksu sportowego Moje Boisko Orlik 2012”),
 - Nr 15/2012 z dnia 14.05.2012r., zapłacona kwota 1.107,00 zł (Zakład Usług Geodezyjno – Kartograficznych Witold Konkołowski Miastko – wykonanie mapy do celów projektowych, Suchorze działka 10/18.
- Po stronie „Faktury zapłacone ze środków państwa”, wskazano fakturę Nr 17/11/2012 z dnia 27.11.2012 roku, zapłacona kwota 833.000,00 zł (Firma „Kaszub” Dariusz Kaszuba z Kiełpna – Leszno - faktura częściowa za budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Suchorzu).
- W sprawozdaniu 5B, część B „Analiza i uzasadnienie różnic i działania Beneficjenta” zapisano m.in., że:
 - podstawowe efekty rzeczowe zostały osiągnięte w całości, zgodnie z założeniem, wykonano boisko piłkarskie o nawierzchni trawy syntetycznej, boisko wielofunkcyjne do koszykówki i piłki siatkowej, budynek sanitarno – szatniowy, oświetlenie kompleksu,
 - zadanie zostało wykonane w okresie od 23.04.2012r. do 31.12.2012r., zgodnie z umową 2012/0532/1050/UDOT/DIS/JJ,
 - zadanie było finansowane z budżetu państwa w wysokości 833.000,00 zł i ze środków budżetu gminy w wysokości 432.950,00 zł,
 - z uwagi na brak nieprawidłowości podczas realizacji zadania Gmina Trzebielino nie podejmowała żadnych działań w celu usunięcia nieprawidłowości.

Rozliczenie pod względem rzeczowym i finansowym wykonania zadania w zakresie objętym umową, sporządzone w dniu 11.03.2012 roku podpisał Wójt Gminy p. Tomasz Czechowski oraz Skarbnik Gminy p. Krystyna Harasiuk.



- W piśmie Nr DIS-WIBP/471/311/2012/JJ/17 z dnia 14 marca 2013 roku z Ministerstwa Sportu i Turystyki, Departament Infrastruktury Sportowej w Warszawie, poinformowano Gminę Trzebielino o przyjęciu rozliczenia w części finansowej na kwotę 824.000,00 zł. Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną w nadmiernej wysokości (9.000,00 zł) została zwrócona do Ministerstwa Sportu i Turystyki, Departament Infrastruktury Sportowej w Warszawie w dniu 15.03.2013 roku (WB Nr 119/j/2013).
 - W piśmie Nr DIS-WIBP/471/311/2012/JJ/21 z dnia 19 kwietnia 2013 roku z Ministerstwa Sportu i Turystyki, Departament Infrastruktury Sportowej w Warszawie, poinformowano Gminę Trzebielino o przyjęciu rozliczenia w zakresie rzeczowym. Uzyskany efekt rzeczowy to boisko do piłki nożnej o nawierzchni ze sztucznej trawy, boisko wielofunkcyjne o nawierzchni poliuretanowej, ogrodzenie boisk, oświetlenie, zaplecze sanitarno – szatniowe.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:3

3) **MODERNIZACJA DROGI GMINNEJ O NAWIERZCHNI GRUNTOWEJ W MIEJSCOWOŚCI STARKOWO, DOJAZDOWEJ DO GRUNTÓW ROLNYCH (DZIAŁKA NR 22/5)**

I – kosztorys inwestorski

- sporządzony przez p. Janusza Mortasa – mgr inż. budowy dróg i mostów (brak podpisanej umowy na sporządzenie kosztorysu inwestorskiego),

realizacja umowy:

- wykonawca przedłożył kosztorys inwestorski dla wykonania przebudowy drogi gminnej na długości 370 mb z podbudowy z kruszywa naturalnego gr. 10 cm i nawierzchni z tłucznia gr. 10 cm, szerokości jezdni 4m,

rozliczenie finansowe umowy:

- brak (wykonany kosztorys był aktualizacją wykonaną w cenie innego zlecenia)

II – nadzór inwestorski

- w dniu 8 listopada 2013 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę o dzieło Nr 30/2013 z p. Markiem Wojcińskim ze Słupska w sprawie pełnienia funkcji inspektora nadzoru nad wykonaniem zadania pn. Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Starkowo, dojazdowej do gruntów rolnych (działka nr 22/5).
 - Termin wykonania dzieła strony ustalają na 26.11.2013 roku,
 - Całkowite wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 1.200,00 zł brutto, płatne na podstawie rachunku wystawionego.

realizacja umowy:

- ostatecznego odbioru robót objętych nadzorem inwestorskim dokonano w dniu 27.11.2013 roku.

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił rachunek dnia 27.11.2013r., na kwotę 1.200,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 28.11.2013 roku (RK Nr 69/W/2013).

III – roboty budowlane

Zamawiający: *Gmina Trzebielino*
 Nr postępowania: *214493-2013*
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*
 Szacowana wartość zamówienia: *67.410,16 zł (16.770,37 euro), ustalona w dniu 9.10.2013 roku (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Janusza Mortasa mgr. inż. budowy dróg i mostów)*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP Nr 214493-2013 , Bip tablica ogłoszeń	15.10.2013r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	30.10.2013r.
4.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
5.	Wadium	2.400,00 zł	-
6.	Liczba oferentów	5	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Roman Brzeziński, Sznurki 115, Brodnica Górna	-
10.	Cena wybranej oferty	51.766,00 zł netto (63.672,18 zł brutto)	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni	-
12.	Data zawartej umowy	Nr 31/2013	13.11.2013r.
13.	Zmiany postanowień umowy	-	-
14.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% wynagrodzenia ofertowego brutto	12.11.2013r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP Nr 472408-2013	19.11.2013r.
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-
17.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uchwała Nr 138/XXII/2012 - 01042, §6050, plan na 2013r. - 70.000,00 zł,	19.12.2012r.
		Uchwała Nr 181/XXIX/2013 - 01042, §6050, plan na 2013r. - 45.000,00 zł,	25.09.2013r.
		Uchwała Nr 185/XXX/2013 - 01042, §6050, plan na 2013r. - 85.000,00 zł,	30.10.2013r.
		Uchwała Nr 199/XXXII/2013 - 01042, §6050, plan na 2013r.- 72.864,00 zł.	18.12.2013r.

- zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie gminy, na poszczególnych etapach jej realizacji przedstawia poniższa tabela:

Rozdz. 01042	§6050	Czynności postępowania w poszczególnych etapach realizacji inwestycji			Wysokość środków w budżecie (w zł)	
		nazwa	data	Wartość (w zł)	plan	Wykonanie przed czynnością
		Szacowanie	9.10.2013r.	67.410,16 zł (netto)	45.000,00	0,00
		Wszczęcie postępowania	15.10.2013r.	67.410,16 zł (netto)		0,00
		Ogłoszenie postępowaniu	15.10.2013r.	67.410,16 zł (netto)		0,00
		Wybór oferty	30.10.2013r.	63.672,18 zł (brutto)	85.000,00	0,00
		Zawarcie umowy	13.11.2013r..	63.672,18 zł (brutto)		0,00

- na dzień zawarcia umowy Zamawiający posiadał pełne zabezpieczenie środków finansowych.
- zarządzeniem Nr 86/2013 z dnia 30 października 2013 roku powołał 3-osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - p. Urszula Franc – przewodniczący,
 - p. Helena Grabowska – członek,
 - p. Monika Staroszak – członek,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 20.11.2013 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 30.10.2013 roku,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 30.10.2013r. roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło pięć ofert złożonych przez:
 - oferta nr 1, Roman Brzeziński, Sznurki 115, Brodnica Górna,
 - oferta nr 2, Firma Handlowo – Usługowa Czesław Łukasiewicz, Cetyń
 - oferta nr 3, Usługi Transportowe, Wykonawstwo Drogowe Antoni Dydyna, Zieliń,
 - oferta nr 4, Transport Ciężarowy, Roboty Ziemne i Drogowe Jerzy Trzebiatowski Bytów
 - oferta nr 5, „Harat” Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane Sp. J. Miastko.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Roman Brzeziński, Sznurki 115, Brodnica Górna	Firma Handlowo – Usługowa Czesław Łukasiewicz, Cetyń	Usługi Transportowe, Wykonawstwo Drogowe Antoni Dydyna, Zieliń	Transport Ciężarowy, Roboty Ziemne i Drogowe Jerzy Trzebiatowski Bytów	„Harat” Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane Sp. J. Miastko
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	CEIDG z dnia 28.10.2013r.	Wpis do ew. dz. Gosp. z dnia 8.07.2013r	Wpis do ew. dz. Gosp. z dnia 29.10.2013r.	CEIDG z dnia 29.10.2013r.	KRS z dnia 5.06.2013r.
Formularz ofertowy	X 28.10.2013r.	X 29.10.2013r.	X 29.10.2013r.	X 30.10.2013r.	X 30.10.2013r.
Kosztorys ofertowy	X w trybie art.26 ust. 3 i 4 PZP 5.11.2013r. 51.766,00 zł (netto) 63.672,18 zł (brutto)	X 29.10.2013r. 63.812,21 zł (netto) 78.489,02 zł (brutto)	X 28.10.2013r. 55.022,74 zł (netto) 67.677,97 zł (brutto)	X 30.10.2013r. 51.943,82 zł (netto) 63.890,90 zł (brutto)	X 30.10.2013r. 94.884,71 zł (netto) 116.708,19 zł (brutto)
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu	X 28.10.2013r.	X 29.10.2013r.	X 29.10.2013r.	X 30.10.2013r.	X 30.10.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia	X 28.10.2013r.	X 29.10.2013r.	X 29.10.2013r.	X 30.10.2013r.	X 30.10.2013r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków**	X 24.09.2013r.	X 14.08.2013r.	X 30.07.2013r.	X 30.09.2013r.	X 14.08.2013r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że	X 6.08.2013r.	X 13.08.2013r.	X 30.10.2013r.	X 30.09.2013r.	X 11.09.2013r.

wykonawca nie zalega z opłacaniem składek**					
Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności	X w trybie art.26 ust. 3 i 4 PZP 18.05.2013r-17.05.2013r.	X 18.02.2013r-17.02.2014r.	X 23.04.2013r-23.04.2014r.	X 11.08.2013r-10.08.2014r.	X 5.02.2013r.-4.02.2014r.
Dowód zapłaty wadium	X 29.10.2013r.	X 29.10.2013r.	X 29.10.2013r.	X 29.10.2013r.	X 29.10.2013r.

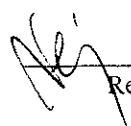
*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 80.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr PNOŚ.4.271.4.2013 z dnia 6.11.2013 roku.
- W dniu 13.11.2013 roku została zawarta umowa Nr 31/2013 pomiędzy Romanem Brzezińskim z m. Sznurki a Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Wójta Gminy Trzebielino – Tomasza Czechowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na modernizację drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Starkowo, dojazdowej do gruntów rolnych (działka nr 22/5).

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	13.11.2013r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe, zgodne z ofertą, 51.766,00 zł netto (63.672,18 zł brutto)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% wynagrodzenia ofertowego brutto – 6.367,22 zł (2.400 zł przekazane z wadium + 3.967,22 zł wpłaconych 12.11.2013r.)
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie faktury wraz z dokumentami rozliczeniowymi, podpisanymi przez inspektora nadzoru i wykonawcę
Termin realizacji zamówienia	13.11.2013r. – 26.11.2013r.
Kary umowne	1. Za zwłokę w zakończeniu wykonania umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. 2. Za zwłokę w usunięciu wad robót stwierdzonych w toku odbioru lub w okresie rękojmi za wady – w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. 3. W razie odstąpienia lub rozwiązania przez zamawiającego umowy z przyczyn, za które odpowiada wykonawca lub odstąpienia od umowy przez wykonawcę – w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto.

- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2013 roku wyniosła kwotę 63.672,18 zł, tj.:
 - Faktura 205/2013 z dnia 27.11.2013 roku na ww. kwotę za wykonanie umowy o roboty budowlane nr 31/2013 (zapłata WB Nr 578 z dnia 13.12.2013r.).



3.6.3. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) Prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy oraz ewidencja majątku gminy należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Kierownika Referatu Finansowego.
- 2) Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 – „Inwestycje - środki trwałe w budowie” oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zak. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto (w zł)		OT	Data	Wartość (w zł)
Modernizacja drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Cetyń	-kosztorys	0,00	28.10.2011r.	Brak*	-	-
	-nadzór	1.600,00				
	Roboty budowlane: Faktura Vat 188/2011	131.685,03	x	x	x	-
	Razem	133.285,03				
Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Suchorzu	- dokumentacja	1.288,35	27.11.2012r.	9/2012	31.12.2012	1.267.238,35
	- kosztorys	17.000,00				
	- nadzór inwestorski	18.450,00				
	- tablice	500,00				
	Roboty budowlane:					
	faktura Vat 17/11/2012	397.000,00				
	faktura Vat 19/11/2012	833.000,00	X	x	X	
	Razem nakłady	1.267.238,35				
Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Starkowo, dojazdowej do gruntów rolnych (działka 22/5)	-kosztorys	0,00	27.11.2013r.	Brak**	-	-
	-nadzór	1.200,00				
	-roboty budowlane: faktura Vat 205/2013	63.672,18	X	X	x	
	Razem nakłady	64.872,18				
Ogółem		1.465.395,56	x	x	x	1.267.238,35

* wartość modernizacji drogi o nawierzchni gruntowej nie została przyjęta jako środek trwały (zwiększenie wartości), na koniec roku 2011 została przeksięgowana na konto 800, jako inwestycja bez efektów gospodarczych,

** modernizacja drogi o nawierzchni gruntowej nie została przyjęta jako środek trwały (zwiększenie wartości) i do końca 2013 roku pozostawała na koncie 080.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Magdalenę Gąsiorowską – Kierownika Referatu Finansowego, wynika, że cyt. „przeksięgowanie wymienionej inwestycji na konto 800 sporządzono 31.03.2014 roku. Wymienioną inwestycję przeksięgowano na konto 800, ponieważ nie ma charakteru trwałego połączenia z gruntem (asfalt, polbruk, płyty jumbo itp.)”.

Powyżej wymienione ujęcie zakończonych inwestycji (modernizacji dróg gruntowych) na kontach Wn 800/Ma 080, było niezgodne z zasadami ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikających z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.

Zgodnie z polityką rachunkowości, wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), ujmujemy na kontach Wn 011/Ma 080.

Treść złożonych wyjaśnień oraz oświadczenie o przedłożeniu do kontroli pełnej dokumentacji ww. zadań inwestycyjnych stanowią akta robocze Nr 3.6:4

3.6.4. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W roku 2013 jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych, realizowanych przez inne jednostki.

- 1) W roku 2013 z budżetu Gminy Trzebielino udzielono dotacji celowych, na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych przez inne jednostki sektora finansów publicznych, ujętych w §6217, §6219, §6229.
- 2) Dotacji udzielono Bibliotece Publicznej w Trzebielinie w §6229 o wartości 13.714,00 zł oraz Zakładowi Usług Komunalnych w Trzebielinie w §6217 o wartości 2.322.705,00 zł, i w §6219 - 1.433.600 zł. Przeznaczenie dotacji dotyczyło wkładu własnego w zadaniach z udziałem środków z Unii Europejskiej.



3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2013.

Przyjmowanie, weryfikacja i rozliczanie wniosków składanych przez producentów rolnych dotyczących zwrotu podatku akcyzowego; sporządzanie decyzji określających należny zwrot podatku akcyzowego; składanie wniosków do Wojewody o przekazanie Gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego; okresowe i roczne rozliczanie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego; sporządzanie sprawozdań rzeczowo – finansowych z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego, należy do zakresu czynności p. Katarzyny Biniek inspektora ds. wymiaru podatków.

Współpraca z zarządcami dróg krajowych, wojewódzkich i powiatu bytowskiego w zakresie planowania, budowy, przebudowy, utrzymania i ochrony dróg na terenie Gminy, należy do zakresu czynności p. Helena Grabowska podinspektor ds. gospodarki odpadami i drogownictwa.

Prowadzenie spraw z zakresu ochrony i opieki nad zabytkami; bieżąca aktualizacja modelu współpracy Gminy z organizacjami, w szczególności aktualizacja prawa lokalnego regulującego relacje Gmina – organizacje, nadzór nad jego prawidłowym i rzetelnym stosowaniem przez podmioty zobowiązane; koordynowanie prac, związanych z przygotowaniem lokalnych aktów prawnych, dotyczących sektora pozarządowego, w szczególności rocznego programu współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego; koordynacja działań związanych z przyznawaniem dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego w tym: przeprowadzanie procedur konkursowych o dotacje z budżetu Gminy na realizację zadań pożytku publicznego; sporządzanie umów oraz rozliczanie środków finansowych, przekazanych w formie dotacji dla organizacji pozarządowych; kontrola realizacji zadań i wydatkowania środków finansowych, przyznanych w ramach dotacji, należy do zakresu czynności p. Wojciecha Grzybowskiego referenta ds. ochrony środowiska i funduszy pomocowych.

Rozliczanie dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej Kierownika Referatu Finansowego.

Nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy; sprawowanie nadzoru nad prowadzeniem rachunkowości i gospodarki finansowej Gminy, w tym nad podległymi Wójtowi jednostkami organizacyjnymi; dokonywanie kontroli finansowej, w tym celu organizowanie właściwego obiegu dokumentów finansowych, należy do zakresu czynności p. Krystyny Harasiuk Skarbnika Gminy.

W pozostałym zakresie, za rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji, odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Trzebielino.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

- 1) W 2013 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w różnych okresach, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostkę organizacyjną – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie, przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy , jednostki. GOPS realizował zadania publiczne ujęte w następujących rozdziałach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji	wykonanie
85212 Świadczenia rodzinne i alimentacyjne	1.600.000,00	1.469.426,86
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	12.000,00	9.742,68
85295 Realizacja rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	27.810,00	17.050,00
Razem	1.639.810,00	1.496.219,54

GOPS rozliczał się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

- 1) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2013 zawarty został w uchwale Nr 138/XII/2012 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok i zamykał się kwotą 1.667.840,00 zł po stronie dochodów i po stronie wydatków.

Plan dochodów i wydatków sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

- 2) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy Trzebielino i zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino i ostatecznie zamknął się on kwotą 2.045.314,00 zł.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

- 1) Przyznane w 2013 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §201 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 01095 kwotę 339.864,00 zł,
- w rozdziale 75011 kwotę 65.000,00 zł,
- w rozdziale 75101 kwotę 640,00 zł,
- w rozdziale 85212 kwotę 1.600.000,00 zł,
- w rozdziale 85213 kwotę 12.000,00 zł,
- w rozdziale 85295 kwotę 27.810,00 zł.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

- 2) Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:



Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
			ew.księgowej	Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność	339.864,00	339.863,65	339.863,65	0,35	0,00
75011	Urzędy Wojewódzkie	65.000,00	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00
75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	640,00	640,00	640,00	0,00	0,00
85212	Świadczenia rodzinne	1.600.000,00	1.469.426,86	1.469.426,86	130.573,14	0,00
85213	Skł. na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre św. z pomocy społecznej oraz św. rodzinne	12.000,00	9.742,68	9.742,68	2.257,32	0,00
85295	Realizacja rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	27.810,00	26.772,00	26.772,00	1.038,00	0,00
Ogółem		2.045.314,00	1.911.445,19	1.911.445,19	133.868,81	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy Trzebielino w sprawie zmian budżetu gminy.

3) Kontrolą objęto wykorzystanie następujących dotacji:

W rozdziale **01095 – Pozostała działalność** - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 339.864,00 zł

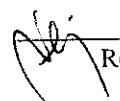
- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Trzebielino ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	5.539,00	5.539,00
2.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.124,00	1.124,00
3.	4430	Różne opłaty i składki	333.201,00	333.200,65
Ogółem wykorzystana dotacja			339.864,00	339.863,65

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji Gmina zwróciła do budżetu państwa w dniu 16 grudnia 2013 roku w wysokości 0,35 zł.

Ponadto:

- w roku 2013 wystawiono 133 decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym 68 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku i 65 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 sierpnia do 1 września 2013 roku,
- sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku w oparciu o wszystkie wnioski złożone w 2013 roku,
- w jednym przypadku nieprawidłowo obliczono i wypłacono kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, jest to decyzja Nr RF.3111-02.00000035 z dnia 8 marca 2013 roku:
 - we wniosku złożonym w dniu 22 lutego 2013 roku wnioskodawca oświadczył, że jest posiadaczem i współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni ogółem 31,343 ha (limit zwrotu powinien wynosić 31,343 ha x 81,70 zł = 2.560,72 zł),
 - w ww. decyzji oraz decyzji Nr RF.3111-2.27-b2013 utrzymującej powyższą w mocy, wskazano, że wnioskodawca jest posiadaczem i współposiadaczem użytków rolnych



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino

o powierzchni ogółem 31,4307 ha (limit zwrotu i kwota wypłacona wyniosły 31,4307 ha x 81,70 zł = 2.567,89 zł),

- zawyżono wypłatę o kwotę 7,17 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

- wypłaty zwrotu podatku dokonano:

- gotówkowo (55 wypłat na kwotę ogółem 53.074,82 zł), na podstawie dwóch list wypłat nieposiadających numeru identyfikacyjnego listy, daty odbioru gotówki,

Zgodnie z §14, pkt 2 obowiązującej w jednostce Instrukcją gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Trzebielinie, wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 68/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku, cyt.: „Gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.”

- bezgotówkowo (78 wypłat na kwotę ogółem 280.125,83 zł), na podstawie dokumentów o nazwie „Wykaz rachunków bankowych osób, którym przysługuje zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w I/II półroczu 2013 roku”, które nie stanowiły dowodu księgowego zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją wewnętrzną obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino, wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

W rozdziale **75011 – Zadania Urzędu Wojewódzkiego** – dotacja ogółem w kwocie 65.000,00 zł:

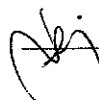
- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Trzebielino ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

Lp	§	Rodzaj wydatków	plan	wykonanie
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	55.000,00	55.000,00
2.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	10.000,00	10.000,00
Ogółem wykorzystana dotacja			65.000,00	65.000,00

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - wydatków dokonywano w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty dowody księgowe,
 - dotację wykorzystano w 100%.

W rozdziale **75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa** – dotacja ogółem w kwocie 640,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Trzebielino ustalono, że dotację wydatkowano w 100% na zakup usług pocztowych do wykorzystania w UG,
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań.



3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny

W 2012 roku Gmina Trzebielino nie otrzymała dotacji celowe sklasyfikowanych w §6280 i 6290.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

- 1) W roku 2013 Gmina Trzebielino zawarła jedno porozumienie w rozdziale 01042 Rolnictwo i Łowiectwo – wyłączenie z produkcji gruntów rolnych w §6630 Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.
- 2) Kontroli poddano realizację porozumienia i ustalono, że:

Rozdział 01042 §6630

❖ Urząd Marszałkowski

- W dniu 16 stycznia 2013 roku Gmina Trzebielino złożyła wniosek w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego Departament Środowiska i Rolnictwa w Gdańsku, o udzielenie dotacji na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych, ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych:
 - modernizacja drogi w miejscowości Starkowo, dz. Nr 22/5 o dł. 370 mb,
 - kwota refundacji 64.297,00 zł,
- w dniu 11 października 2013 roku Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Trzebielino o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i przyznaniu dotacji w kwocie 40.000,00 zł,
- w dniu 18 października 2013 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 374/UM/DROŚ/2013, z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Czesława Elzanowskiego członka Zarządu Województwa Pomorskiego i p. Kazimierza Sumiślawskiego Dyrektora Departamentu Środowiska i Rolnictwa, o udzielenie dotacji na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych:
 - dotacja wyniesie 50% wartości zadania, nie więcej jednak niż 40.000,00 zł,
 - dotacja zostanie przekazana w ciągu 14 dni od dnia podpisania pokontrolnego protokołu odbioru,
 - zadanie zostanie wykonane do dnia 30 listopada 2013 roku,
- protokół pokontrolny sporządzono w dniu 9 grudnia 2013 roku,
- środki finansowe w wysokości 31.836,09 zł Gmina otrzymała w dniu 12 grudnia 2013 roku,
- rozliczenie dotacji Gmina przekazała w dniu 28 listopada 2013 roku, z treści którego wynika że zadanie zrealizowano w kwocie 63.672,18 zł, w tym środki dotacji 31.836,09 zł, tj. 50% wartości zadania.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.



3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

1) W roku 2013 z budżetu gminy, udzielono następujących dotacji podmiotowych:

rozdział	§ Klasyfikacji	2012		
		Plan po zmianach	Wykonanie	%
92116	2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	555.404,00	555.404,00	100
OGÓŁEM:		555.404,00	555.404,00	X

2) Wysokość dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki w Trzebielinie ustalono w uchwałach Rady Gminy Trzebielino:

- Nr 138/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku – kwota 574.565,00,
- Nr 181/XXIX/2013 z dnia 25 września 2013 roku- zmniejszenie o kwotę 19.161,00 zł.

3) Na terenie gminy działa jedna instytucja kultury Biblioteka Gminna w Trzebielinie.

4) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury. W trakcie kontroli ustalono, że:

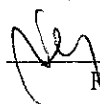
- plan finansowy na rok 2013 BP złożyła w dniu 4 stycznia 2013 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 574.565,00 zł,
- Wójt Gminy Trzebielino przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 21 grudnia 2012 roku (574.565,00 zł),
- Wójt Gminy Trzebielino przekazał informację o zmianie wysokości przyznanej dotacji w dniu 27 września 2013 roku (555.404,00 zł),
- w roku 2013 przekazano dotację w kwocie ogółem 555.404,00 zł w 13 ratach,
- sprawozdanie za I półrocze BG przedłożyła w dniu 12 lipca 2013 roku,
- sprawozdanie końcowe za rok 2013 BG przedłożyła w dniu 26 lutego 2013 roku.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

1) Uchwałą Nr 138/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku ustalono wysokość dotacji przedmiotowej dla Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie z przeznaczeniem na utrzymanie czystości na terenie gminy, w wysokości 105.372,00 zł. Wysokość dotacji zwiększono o kwotę 25.840,00 zł uchwałą Nr 175/XXVIII/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku. Ogółem dotacja przedmiotowa z budżetu gminy dla ZUK stanowiła kwotę 131.212,00 zł.

2) Uchwałą Nr 137/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku Rada Gminy ustaliła stawki dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, zasady oraz tryb udzielania i rozliczania dotacji:

- stawki dotacji przedmiotowej na 2013 rok:
 - bieżące utrzymanie budynku komunalnego OZ $\rightarrow 6,17 \text{ zł/m}^2 \times 160\text{m}^2 \times 12\text{m-cy} = 11.846,00 \text{ zł},$



- bieżące utrzymanie boisk sportowych i placów zabaw → $750 \text{ zł/ha} \times 13 \text{ ha} = 9.750,00 \text{ zł}$,
 - wycinka drzew, usuwanie wiatrołomów → $25,00 \text{ zł} \times 160 \text{ h} = 4.000,00 \text{ zł}$,
 - usuwanie pojemników na śmieci → $32,00 \text{ zł/m}^3 \times 2860 \text{ m}^3 = 38.400,00 \text{ zł}$,
 - utrzymanie przystanków PKS, chodników, poboczy → $0,37 \text{ zł/m}^2 \times 7500 \text{ m}^2 \times 12 \text{ m-cy} = 34.200,00 \text{ zł}$,
 - usuwanie kontenerów blaszanych → $59,80 \text{ m}^3 \times 120 \text{ m}^3 = 7.176,00 \text{ zł}$,
- ogółem przyznana dotacja na 2013 rok 105.372,00 zł,
- dotacja przekazywana będzie w ratach miesięcznych (po 1/12 zaplanowanej w budżecie kwoty) w terminie do 20 każdego miesiąca, a ZUK złoży w terminie do 30 stycznia roku 2014 roczne rozliczenie dotacji.

Po zwiększeniu kwoty dotacji, nie wprowadzono zmian do ww. uchwały ustalającej stawki dotacji i przeliczenie w stosunku do wielkości przyznanej dotacji.

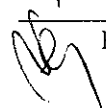
- 3) Sprawdzono realizację uchwał Rady Gminy Trzebielino dotyczących dotacji przedmiotowych z budżetu gminy i ustalono, że:
- dotację przekazano w pełnej kwocie, w terminach zgodnych z postanowieniami ww. uchwały,
 - sprawozdanie z wykorzystania dotacji ZUK złożył w dniu 27 stycznia 2010 roku, z którego wynika, że dodatkowa kwota dotacji w wysokości 25.840,00 zł została przeznaczona na usuwanie pojemników na śmieci z terenu gminy. Dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z uchwałą Rady Gminy,
 - ogółem dotację przekazano w wysokości 131.211,87 zł.

3.7.2.3. Dotacje celowe

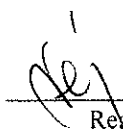
- 1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono następujących dotacji celowych:

Rozdz.	paragraf	Plan po zm.	Wyk.	% wskaźnik
80195	2810-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	3.000,00	3.000,00	100
	2820-Dotacje celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	8.859,00	8.858,42	100
92605		70.000,00	70.000,00	100
Razem:		81.859,00	81.858,42	x

- 2) Wysokość dotacji dla organizacji pozarządowych ustalono w uchwałach Rady Gminy Trzebielino:
- Nr 138/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku, w wysokości:
 - rozdział 80195 §2810 – 3.000,00 zł,
 - rozdział 92605 §2820 – 70.000,00 zł,
 - Nr 185/XXX/2013 z dnia 30 października 2013 roku, w wysokości:
 - rozdział 80195 §2820 – 8.859,00 zł.
- 3) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 19/III/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku, określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego Gminy Trzebielino w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji:



- Zarządzeniem Nr 84/2012 z dnia 25 października 2012 roku Wójt Gminy Trzebielino zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2013 rok:
 - wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG,
 - z przeprowadzonych konsultacji sporządzono protokół (uwag do programu nie wniesiono).
- 4) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 123/XXI/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku, zmienioną uchwałą Nr 140/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku, przyjęła Roczny program współpracy Gminy Trzebielino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2013. Program obejmował następujące zadania publiczne:
- przeciwdziałanie patologiom społecznym i uzależnieniom,
 - wspieranie i upowszechnianie sportu, turystyki i rekreacji,
 - kultura i sztuka,
 - obszar społeczny.
- 5) Uchwałą Nr 20/III/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku Rada Gminy Trzebielino określiła warunki i tryb wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego na obszarze Gminy Trzebielino, gdzie zapisano, że:
- dofinansowanie może być przyznane do wysokości 90% całości planowanych kosztów,
 - udzielenie dotacji odbywa się w drodze otwartego konkursu ofert,
 - do oferty należy załączyć:
 - aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu (ważność wypisu do 3 miesięcy licząc do dnia zakończenia naboru wniosków o dotację),
 - statut podmiotu,
 - sprawozdanie finansowe za rok poprzedni,
 - wszystkie dokumenty stanowiące wniosek oraz załączniki muszą być złożone w postaci oryginału lub kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez uprawnione osoby,
 - sprawozdanie z wykonania zadania kluby sporządzają w terminie 30 dni po upływie terminu, na który została zawarta umowa.
- 6) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:
- tożsamości zadania z zadaniami gminy,
 - prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
 - udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - prawidłowości zawarcia umowy i tożsamości jej z treścią oferty,
 - przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
 - złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym:
 - zrealizowania zadania określonego w umowie,
 - wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem i kosztorysem,
 - rozliczenia kosztów zadania w oparciu o faktury i rachunki,
 - sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji,
 - zwrotu dotacji niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.



- 7) W 2013 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji trzem Stowarzyszeniom, z czego kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że:
- Gmina Trzebielino udzieliła dotacji celowych dla stowarzyszeń w trybie konkursowym 2 umowy oraz poza konkursem 1 umowa,

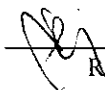
❖ Konkurs

Rozdział 80195§2810

- zarządzeniem Nr 35/2013 z dnia 30 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2013 roku:
 - konkurs obejmuje zadania z zakresu:
 - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
 - kultury, sztuki, ochrony dóbr narodowych i dziedzictwa narodowego,
 - upowszechniania wiedzy wśród dzieci i młodzieży,
 wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań wynosi 3.000,00 zł,
 - dotacji udziela się na wniosek złożony do dnia 23 maja 2013 roku,
 - do wniosku należy załączyć aktualny odpis z KRS lub z innej ewidencji,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,
 Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 30 kwietnia 2013 roku.
- zarządzeniem Nr 43/2013 z dnia 15 maja 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań publicznych:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Wojciech Grzybowski – Przewodniczący,
 - p. Danuta Maliszewska – zastępca przewodniczącego,
 - p. Justyna Kochel i p. Antoni Dydyna – przedstawiciele organizacji pozarządowych nie biorący udziału w konkursie,
 - zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 24 maja 2013 roku, w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 3.000,00 zł,
 - pismem z dnia 24 maja 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 3.000,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

1. dotacja dla Fundacja Rozwoju Lokalnego „Parasol” w Bytowie, w kwocie 3.000,00 zł:

- w dniu 23 maja 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Działaj lokalnie w Gminie Trzebielino. Lokalny konkurs grantowy 2013”:
 - okres realizacji zadania od 1 czerwca do 31 grudnia 2013 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 3.000,00 zł,
- w dniu 24 maja 2013 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 2/S/2013 z Fundacją Rozwoju Lokalnego „Parasol”, reprezentowaną przez Prezesa p. Annę Cichanowicz - Stępień i Członka Zarządu p. Janusza Teodora Kikcio na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 1 czerwca do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 3.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 8,23%,



- jeżeli dany koszt wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem, jeżeli nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 15%,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
- przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2013 roku,
- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2014 roku),
- Gmina przekazała środki w wysokości 3.000,00 zł w dniu 14 czerwca 2013 roku,
- w dniu 30 stycznia 2014 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 1 czerwca do 31 grudnia 2013 roku,
 - dotację wydatkowano zgodnie z umową.

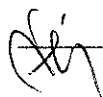
Sprawozdanie zostało sprawdzone przez p. Wojciecha Grzybowski i przyjęte bez uwag w dniu 30 stycznia 2014 roku.

Rozdział 92605§2820

- zarządzeniem Nr 10/2013 z dnia 23 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań przez kluby sportowe działające na terenie Gminy Trzebielino:
 - konkurs obejmuje zadania z zakresu sportu kwalifikowanego – kwota 70.000,00 zł,
 - dotacji udziela się na wniosek złożony do dnia 15 lutego 2013 roku,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,
- Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 23 stycznia 2013 roku.
- zarządzeniem Nr 13/2013 z dnia 15 lutego 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań przez kluby sportowe działające na terenie Gminy Trzebielino:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Danuta Maliszewska – Przewodniczący,
 - p. Wojciech Grzybowski – referent ds. ochrony środowiska i funduszy pomocowych,
 - p. Justyna Kochel i p. Magdalena Sibińska – przedstawiciele organizacji pozarządowych nie biorący udziału w konkursie,
 - zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 20 lutego 2013 roku, w wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty z czego jeden z klubów zrezygnował:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 74.404,00 zł,
 - zarządzeniem Nr 18/2013 z dnia 8 marca 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 70.000,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

dotacja dla Gminnego Klubu Sportowego „Diament” w Trzebielinie, w kwocie 70.000,00 zł:

- w dniu 15 lutego 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Sportowa rywalizacja”:
 - okres realizacji zadania od 28 lutego do 15 grudnia 2013 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 70.000,00 zł,
 - do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem wyłącznie przez Prezesa Stowarzyszenia, co było niezgodnie



z wymogami określonymi w uchwale Rady Gminy Trzebielino Nr 20/III/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego na obszarze Gminy Trzebielino,

Zgodnie z ww. uchwałą do oferty należy załączyć: aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu (ważność wypisu do 3 miesięcy licząc do dnia zakończenia naboru wniosków o dotację), statut podmiotu, sprawozdanie finansowe za rok poprzedni, wszystkie dokumenty stanowiące wniosek oraz załączniki muszą być złożone w postaci oryginału lub kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez uprawnione osoby.

Zgodnie z §31 Statutu Stowarzyszenia dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw, wymagane są podpisy co najmniej dwóch upoważnionych członków zarządu, w tym Prezesa lub Sekretarza. W wyjaśnieniu dotyczącym powyższych zapisów, złożonym w dniu 3.07.2014 roku, przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino, w pkt. 1 zapisano, że cyt. „w odpowiedzi na zapisy zawarte w protokole kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino dotyczące braku podpisu na kserokopiach dokumentów dołączonych do oferty Stowarzyszenia Gminny Klub Sportowy Diament w Trzebielinie, potwierdzonych za zgodność z oryginałem osób uprawnionych informuję, że z decyzji o nadaniu nr klubowi przez Starostę Bytowskiego oraz ze Statutu stowarzyszenia nie wynika jednoznacznie kto ma potwierdzić za zgodność z oryginałem załączone do oferty dokumenty w związku z tym Urząd uznał podpis jedynie prezesa, gdyż w ofercie wskazano tylko prezesa jako osobę uprawnioną do składania wyjaśnień i uzupełnień dotyczących oferty”.

- w dniu 8 marca 2013 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 1/S/2013 ze Stowarzyszeniem Sportowym Gminny Klub Sportowy „Diament”, reprezentowanym przez Prezesa p. Antoniego Dydynę na realizację zadania określonego w ofercie i jej aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 8 marca do 15 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaze kwotę 70.000,00 zł, w dwóch transzach: I transza w kwocie 35.000,00 zł, w terminie do dnia 15 marca 2013 roku i II transza w kwocie 35.000,00 zł do 30 maja 2013 roku,
 - kwota zmniejszenia i zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 15% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie,
 - o przesunięciach między pozycjami kosztorysu Zleceniobiorca powiadomi Zleceniodawcę poprzez złożenie pisemnej informacji do UG, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 15 stycznia 2014 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 15 grudnia 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 29 grudnia 2013 roku),

Umowa została podpisana jednoosobowo przez Prezesa Klubu p. Antoniego Dydynę. Zgodnie §31 Statutu Stowarzyszenia dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw, wymagane są podpisy co najmniej dwóch upoważnionych członków zarządu, w tym Prezesa lub Sekretarza.

W wyjaśnieniu dotyczącym powyższych zapisów, złożonym w dniu 3.07.2014 roku, przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino, w pkt. 2. zapisano, że cyt. „w odpowiedzi na zapisy zawarte w protokole kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino dotyczące braku podpisu na umowie Nr 1/S/2013r. osób wskazanych w §31 Statutu Stowarzyszenia informuje, że z decyzji o nadaniu nr klubowi przez Starostę Bytowskiego oraz

ze Statutu stowarzyszenia nie wynika jednoznacznie kto ma z imienia i nazwiska podpisać umowę, w związku z tym Urząd uznał podpis prezesa, gdyż w ofercie wskazano tylko prezesa jako osobę uprawnioną do składania wyjaśnień i uzupełnień dotyczących oferty”.

- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 12 marca i 27 maja 2013 roku,
- w dniu 7 grudnia 2013 roku Stowarzyszenie zwróciło się do Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę preliminarza wydatków poprzez zwiększenie środków pochodzących z dotacji na ubezpieczenie, zakup sprzętu, przewóz zawodników, zakup napoi oraz art. spożywczych:
 - pismem z dnia 11 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino wyraził zgodę na przesunięcia,
- w dniu 10 stycznia 2014 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 16 lutego do 15 grudnia 2013 roku,
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 63.127,55 zł, pozostałą kwotę w wysokości 6.872,45 zł,
 - Gmina Trzebielino w dniu 26 stycznia 2014 roku wezwała do zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 6.872,45 zł wraz z odsetkami, w terminie do 17 marca 2014 roku,
 - należną kwotę niewykorzystanej dotacji stowarzyszenie zwróciło do budżetu gminy w dniu 11 marca 2014 roku wraz z odsetkami w wysokości 205,61 zł,
 - wydatki w wysokości ogółem 4.045,35 zł (poz. Nr 3, 14, 81, 82, 111 zestawienia faktur), poniesione na buty sportowe, wynajem boiska, opłaty opiekuna, ubezpieczenie zawodników, dotyczyły okresu sprzed lub po obowiązywaniu umowy, tj. okresu innego niż okres od 8 marca do 15 grudnia 2013 roku,

W wyjaśnieniu dotyczącym powyższych zapisów, złożonym w dniu 3.07.2014 roku, przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino, w pkt. 3. zapisano, że cyt. „wydatkowanie środków na zadania dotyczące okresu sprzed i po obowiązywaniu umowy w odniesieniu do:

- faktury nr 24/2013 wystawionej w dniu 21.03.2014r. (poz. 14 w zestawieniu faktur), informuje, że należy uznać poniesiony koszt jako wydatek objęty ofertą i kwalifikowany, ponieważ faktura została opłacona, wystawiona w okresie obowiązywania umowy tj. 21.03.2013r. a także data sprzedaży na fakturze tj. 21.03.2014r. wskazuje, że słusznie uznano wydatek jako koszt kwalifikowany,
- rachunków z dnia 30.06.2013r. (poz. 81, poz.82 w zestawieniu faktur), informują, że należy uznać poniesione koszty związane z wynajęciem opiekunów jako wydatki objęte ofertą i kwalifikowane, ponieważ rachunki zostały wystawione i zapłacone w okresie obowiązywania umowy i znalazły odzwierciedlenie w ofercie, która stanowi integralną część umowy nr 1/S/2013r. oraz zostały uznane jako koszt kwalifikowany przez komisję powołaną przez Wójta Gminy Trzebielino,
- polisa z dnia 10.09.2013r. (poz. 111 w zestawieniu faktur), informują, że uznać należy poniesiony koszt związany z wykupem ubezpieczenia dla uczestników programu jako wydatek objęty ofertą i kwalifikowany ponieważ polisa została opłacona i wystawiona w okresie obowiązywania umowy, a koszt znalazł odzwierciedlenie w ofercie która stanowi integralną część umowy nr 1/S/2013r. oraz zostały uznany jako koszt kwalifikowany przez komisję powołaną przez Wójta Gminy Trzebielino,
- rachunku z dnia 10.12.2013r. (poz. 157 zestawienia faktur), informują, że uznać należy poniesiony koszt związany z wynajęciem księgowej, ponieważ rachunek został opłacony i wystawiony w okresie obowiązywania umowy i znalazł odzwierciedlenie w

ofercie która stanowi integralną część umowy nr 1/S/2013r. oraz zostały uznany jako koszt kwalifikowany przez komisję powołaną przez Wójta Gminy Trzebielino”.

Z ustaleń kontrolujących wynika, że wymienione powyżej faktury i rachunki obejmowały okres, który wykraczał poza okres przyznanej dotacji (od 8 marca do 15 grudnia 2013 roku), i tak:

- faktura nr 24/2013 z dnia 21.03.2014r. (poz. 14 w zestawieniu faktur) – wynajęcie boiska za miesiąc marzec (dotacja przyznana od 8 marca 2013r.),
- rachunek z dnia 30.06.2013r. (poz. 81, poz.82 w zestawieniu faktur) – opłata opiekuna za okres od 1.02.2013r. – 30.06.2013r. (dotacja przyznana od 8 marca 2013r.),
- polisa z dnia 10.09.2013r. (poz. 111 w zestawieniu faktur) – ubezpieczenie za okres 10.09.2013r. – 9.09.2014r. (dotacja przyznana do 15 grudnia 2013r.),
- rachunek z dnia 10.12.2013r. (poz. 157 zestawienia faktur) – prowadzenie księgowości w okresie 1.01.2013r. – 31.12.2013r. (dotacja przyznana od 8 marca do 15 grudnia 2013r.).
- wydatki w wysokości ogółem 1.061,09 zł (poz. Nr 10, 24, 103, 156, 157 zestawienia faktur), poniesione na opłaty pocztowe, zamrażacz spray, zestaw pierwszej pomocy z transportem i obsługę księgową, ujęto w pozycji nr 7 kosztorysu - zakup napoi oraz artykułów spożywczych, biurowych (ksero), która nie obejmowała tych wydatków, w tym kwota 35,99 zł (częściowe wynagrodzenie księgowej) nie dotyczyło okresu objętego dotacją,

W wyjaśnieniu dotyczącym powyższych zapisów, złożonym w dniu 3.07.2014 roku, przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino, w pkt. 4. zapisano, że cyt. „w odpowiedzi na zapisy zawarte w protokole kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino dotyczące niesłusznego uznania jako koszt kwalifikowany wydatków poniesionych na: opłaty pocztowe, zamrażacz spray, zestaw pierwszej pomocy i wynajem księgowej (poz. Nr 10, 24, 103, 156, 157, zestawienia faktur), informuję, że koszty zostały zakwalifikowane prawidłowo w poz. 7, która nosi nazwę „Zakup napoi oraz art. spożywczych i biurowych (ksero) **inne koszty**” i odpowiadają wydatkom o których mowa w §3 ust. 1 uchwały nr 20/III/2011 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 stycznia 2011 roku, Urząd uznał w/w **koszty jako inne** niezbędne do prawidłowej realizacji zadania”.

Z ustaleń kontrolujących wynika, że zgodnie z treścią oferty stanowiącą integralną część umowy poz. 7 kosztorysu nazywa się „Zakup napoi oraz artykułów spożywczych, biurowych (ksero)”, w związku z czym umieszczenie w tej pozycji zakupu opłaty pocztowe, zamrażacz spray, zestaw pierwszej pomocy i wynajem księgowej, nie odpowiadało zakresowi tej pozycji kosztów umownych.

- do sprawozdania nie załączono dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków dotyczących PIT – 4R, w wysokości ogółem 3.277,00 zł (poz. Nr 44, 83, 155 zestawienia faktur),

W wyjaśnieniu dotyczącym powyższych zapisów, złożonym w dniu 3.07.2014 roku, przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino, w pkt. 6. zapisano, że cyt. „w odpowiedzi na zapisy zawarte w protokole kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino dotyczące nie dołączenia dokumentów potwierdzenia poniesienia wydatków dotyczących PIT 4, informuję że oryginały dokumentów znajdują się w siedzibie tut. Urzędu i ich kserokopie zostaną dołączone do sprawozdania”.

Podczas trwania kontroli kompleksowej kserokopie dokumentów potwierdzenia poniesienia wydatków dotyczących PIT 4R zostały dołączone do sprawozdania.

Zgodnie z §18 uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 123/XXI/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku, zmienioną uchwałą Nr 140/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku, w sprawie Roczno

programu współpracy Gminy Trzebielino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2013 środki finansowe przyznane organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w ramach programu na realizację zadania gminy nie mogą być przeznaczone na finansowanie kosztów stałych działalności podmiotu, wydatków na zadania inwestycyjne i remontowo – budowlane, zakup lokali i nieruchomości oraz na udzielanie pomocy finansowej osobom prawnym lub fizycznym.

- kwota dotacji wydatkowanej wykazanej w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów jest inna niż kwota dotacji wynikająca z zestawienia faktur:

Pozycja kosztów	sprawozdanie				różnica	
	Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów		Zestawienie faktur i faktury			
	kwota ogółem	z dotacji	kwota ogółem	z dotacji	w kwocie ogółem	w kwocie dotacji
Ubezpieczenie grupowe, badania lekarskie	1.302,00	1.302,00	1.302,00	1.302,00	-	-
Zakup sprzętu (buty, stroje, piłki, dresy), kursy i szkolenia	14.992,50	11.373,50	14.777,74	11.439,21	-214,76	+65,71
Delegacje sędziowskie	9.050,00	8.857,00	11.550,00	11.357,00	+2.500,00	+2.500,00
Opłata opiekuna:	17.800,00	16.300,00	18.087,00	16.587,00	+287,00	+287,00
-seniorów,	6.300,00	6.300,00	15.244,00	15.244,00		
-Juniorzy A	10.000,00	10.000,00	1.421,50	671,50		
-Juniorzy E	1.500,00	0,00	1.421,50	671,50		
Składki członkowskie i rejestracja zawodników	3.438,00	3.188,00	2.288,00	2.038,00	-1.150,00	-1.150,00
Przewóz zawodników na mecze	18.011,28	18.000,00	18.011,28	18.000,00	-	-
Zakup napoi oraz artykułów spożywczych, biurowych (ksero)	1.573,66	1.107,05	1.573,66	1.497,32	-	+390,27
Inne koszty związane z utrzymaniem płyty boiska, wynajem boiska	3.976,48	3.000,00	3.976,48	3.000,48	-	+0,48
Opieka medyczna	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Razem:	70.143,92	63.127,55	71.566,16	65.221,01	1.422,24	2.093,46

W wyjaśnieniu dotyczącym powyższych zapisów, złożonym w dniu 3.07.2014 roku, przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino, w pkt. 7. zapisano, że cyt. „w odpowiedzi na zapisy zawarte w protokole kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino dotyczące różnicy kwot dotacji wydatkowanych wykazanych w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów i kwot dotacji z zestawienia faktur wynika z błędu rachunkowego”. Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. P. Wojciecha Grzybowskiego i przyjęte bez uwag w dniu 10 stycznia 2014 roku.

- rozliczenie wg rodzaju kosztów:

Pozycja kosztów	Oferta na dotację i umowa		sprawozdanie		Dopuszczalna kwota (umowne zwiększenie pozycji kosztorysu o 15% za zgodą Wójta Gminy)	Różnica między kwotą wydatkowaną a kwotą dopuszczalną
	Kwota ogółem	Z dotacji	Kwota ogółem	Z dotacji		
Ubezpieczenie grupowe, badania lekarskie*	1.400,00	1.200,00	1.302,00	1.302,00	1.380,00	-
Zakup sprzętu (buty, stroje, piłki, dresy), kursy i szkolenia*	8.600,00	7.800,00	14.992,50	11.373,50	8.970,00	2.403,50

Delegacje sędziowskie	11.000,00	10.000,00	9.050,00	8.857,00	10.000,00	-
Opłata opiekuna:						
-seniorów,	11.000,00	11.000,00	6.300,00	6.300,00	11.000,00	-
-Juniorzy A	11.000,00	11.000,00	10.000,00	10.000,00	11.000,00	-
-Juniorzy E	3.000,00	3.000,00	1.500,00	0,00	3.000,00	-
Składki członkowskie i rejestracja zawodników	6.000,00	6.000,00	3.438,00	3.188,00	6.000,00	-
Przewóz zawodników na mecze*	18.000,00	14.000,00	18.011,28	18.000,00	16.100,00	1.900,00
Zakup napoi oraz artykułów spożywczych, biurowych (ksero)*	1.000,00	1.000,00	1.573,66	1.107,05	1.150,00	-
Inne koszty związane z utrzymaniem płyty boiska, wynajem boiska	4.000,00	3.000,00	3.976,48	3.000,00	3.000,00	-
Opieka medyczna	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	-
Razem:	77.000,00	70.000,00	70.143,92	63.127,55	X	4.303,50

*Wójt Gminy Trzebielino wyraził zgodę na zwiększenie wydatków w tych pozycjach kosztorysu.

➤ z powyższej tabeli wynika, że dotacja w kwocie **4.303,50 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie wyższej niż dopuszczała umowa,

Zgodnie z §2, pkt 3 umowy Nr 1/S/2013 z dnia 8 marca 2013 roku, cyt.: "Zleceniobiorca może ze środków dotacji sfinansować poszczególne pozycje kosztorysu w wysokości odpowiednio wyższej lub niższej niż kosztorys załączony do umowy, pod warunkiem, że dokonane przesunięcie środków między pozycjami kosztorysu nie spowoduje zmniejszenia lub zwiększenia łącznej kwoty dotacji na zlecone zadanie, kwota zmniejszenia i zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 15% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie, o przesunięciach między pozycjami kosztorysu Zleceniobiorca powiadomi Zleceniodawcę poprzez złożenie pisemnej informacji do UG, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany."

W wyjaśnieniu dotyczącym powyższych zapisów, złożonym w dniu 3.07.2014 roku, przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino, w pkt. 8. zapisano, że cyt. „w odpowiedzi na zapisy zawarte w protokole kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino dotyczące błędnego ustalenia kwoty dotacji w poszczególnych działach, informuję że błąd wynika z błędów rachunkowych a kwota nadpłat pomniejszy kwotę dotacji na poszczególne cele przy realizacji kolejnej umowy”.

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. P. Wojciecha Grzybowskiego i przyjęte bez uwag w dniu 10 stycznia 2014 roku. W adnotacji zapisano, że Stowarzyszenie powinno zwrócić kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 7.016,37 zł.

Druk złożonej oferty, umowa oraz sprawozdanie nie były zgodne ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i polityki społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, Nr 6, poz. 25).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

❖ Poza konkursem 8.858,42 zł, tj. 12,13% planowanych środków na dotacje dla organizacji pozarządowych

1. dla Stowarzyszenia „Wzajemna Pomoc” w Trzebielinie, w kwocie 8.858,42 zł:

- w dniu 23 września 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn. „Tu się rodzimy, tu mieszkamy – naszych korzeni nie odrzucamy” Poznanie i kultywowanie dziedzictwa kulturowego Kaszub oraz kultywowanie języka przodków”:
– okres realizacji zadania od 15 lipca 2012 roku do 15 listopada 2013 roku,

– kwota wnioskowanej dotacji to 8.858,42 zł,
Informację o złożonej ofercie wraz z ofertą zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG i stronie internetowej w dniu 30 września 2013 roku.

- w dniu 30 października 2013 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 3/S/2013 ze Stowarzyszeniem „Wzajemna Pomoc” w Trzebielinie, reprezentowanym przez Prezesa p. Joannę Lipka i Członka Zarządu p. Magdalenę Sibińską na realizację zadania określonego w ofercie i na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 30 października do 15 listopada 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina prześle kwotę 8.858,42 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 28,80%,
 - jeżeli dany koszt wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem, jeżeli nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 15%,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 15 grudnia 2013 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 15 listopada 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 30 listopada 2013 roku),
- Gmina przekazała środki w dniu 6 listopada 2013 roku,
- w dniu 20 listopada 2013 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 15 lipca 2012 roku do 15 listopada 2013 roku,
 - wszystkie wydatki dotyczyły okresu objętego umową (od 30 października do 15 listopada 2013 roku),
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 8.583,42 zł, pozostałej kwoty w wysokości 275,00 zł nie zwrócono do budżetu gminy, w związku z czym należało naliczyć odsetki w wysokości 12,00 zł (odsetki za okres od 30 listopada 2013 roku do dnia 15 maja 2014 roku).

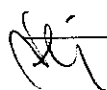
Zgodnie z §12 umowy Nr 3/S/2013 z dnia 30 października 2013 roku, cyt.: „Przekazane środki finansowe, (...), Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (...). Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, (...), naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (...).”

Gmina Trzebielino nie wzywała do zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 275,00 zł wraz z odsetkami.

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez p. Wojciecha Grzybowskiego i przyjęte bez uwag w dniu 20 listopada 2013 roku.

Z dokumentów przedłożonym kontrolującym wynika, że Stowarzyszenie „Wzajemna Pomoc” z Trzebielina zwróciło niewykorzystaną dotację w trakcie trwania kontroli kompleksowej, w dniu 28.05.2014 roku, w kwocie 275,00 zł (Wb za okres 28.05.2014r.) oraz odsetki w kwocie 21,00 zł w dniu 30.06.2014 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:4.



- 8) Sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy Trzebielino z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2013 roku, Wójt Gminy Trzebielino przedłożył Radzie Gminy Trzebielino w dniu 25 kwietnia 2014 roku.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań na podstawie porozumień

- 1) W roku 2013 Gmina Trzebielino zawarła 3 porozumienia:

rozdział	§	beneficjent	cel	Wysokość dotacji	
				plan	wykonanie
80104	2900*	Gmina Kobylnica	Dofinansowanie kosztów pobytu dziecka z terenu gminy Trzebielino uczęszczającego do przedszkola na terenie innej gminy	1.850,00	1.386,93
60014	6300	Powiat Bytowski	Modernizacja mostu w m. Poborowo	25.000,00	24.392,23
			Przebudowa drogi powiatowej nr 1703G w m Starkowo	100.000,00	100.000,00
Ogółem:			X	126.850,00	125.779,16

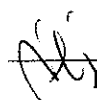
*dotacja dla Gminy Kobylnica została ujęta w §2900 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących, zamiast w §2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

- 2) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ Gmina Kobylnica

- na terenie Gminy Trzebielino nie funkcjonuje żadne przedszkole publiczne,
 - w dniu 13 maja 2013 roku zostało zawarte porozumienie Nr 8/GZEAGS/2013, pomiędzy Gminą Trzebielino, reprezentowaną przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, a Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Leszka Kulińskiego, w sprawie współfinansowania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Gminy Kobylnica:
 - Gmina Trzebielino zobowiązuje się do partycypowania w kosztach opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z jej terenu uczęszczających do Niepublicznego Domu Przedszkolaka „Pluszowy Zakątek” w Kobylnicy, w wysokości 462,31 zł miesięcznie w okresie od 1 maja do 31 sierpnia 2013 roku,
 - porozumieniem objęto jedno dziecko,
 - środki finansowe Gmina Trzebielino przekaze do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- Ww. porozumienie nie zawiera zasad i terminu rozliczenia się z uzyskanej przez Gminę Kobylnica dotacji.
- Gmina Trzebielino przekazała dotację w wysokości 1.386,93 zł (za trzy miesiące od maja do lipca 2013 roku), w dniu 19 lipca 2013 roku, zamiast do ostatniego dnia każdego miesiąca,
 - w dniu 7 sierpnia 2013 roku Gmina Kobylnica poinformowała Gminę Trzebielino, iż od dnia 1 sierpnia 2013 roku żadne dziecko będące mieszkańcem Gminy Trzebielino nie uczęszcza do przedszkola znajdującego się na terenie Gminy Kobylnica,
 - Gmina Kobylnica nie przedłożyła żadnego rozliczenia otrzymanych środków, a Gmina Trzebielino nie wzywała do złożenia rozliczenia.

Ponadto:

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino

- środki dotacji, po stronie planu, zostały wprowadzone do budżetu Gminy Trzebielino w kwocie 1.850,00 zł na mocy zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 56/2013 z dnia 15 lipca 2013 roku, poprzez:
 - zmniejszenie planu wydatków o kwotę 1.850,00 zł w dziale 758 Różne rozliczenia, rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe §4810 Rezerwy,
 - i jednocześnie zwiększenie planu wydatków o kwotę 1.850,00 zł, w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80104 Przedszkola §2900 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,

❖ Powiat Bytów

1. Modernizacja mostu na drodze powiatowej nr 1705G w miejscowości Poborowo:

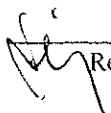
- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 153/XXV/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej z budżetu Gminy Trzebielino dla Powiatu Bytowskiego w kwocie 25.000,00 zł, na zadanie pn.: „Modernizacja mostu na drodze powiatowej nr 1705G w miejscowości Poborowo”,
- kwota dotacji, po stronie planu, została wprowadzona do budżetu Gminy Trzebielino uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 156/XXV/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku w kwocie 25.000,00 zł,
- w dniu 24 kwietnia 2013 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 1/2013 z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Jacka Żmudę Trzebiatowskiego Starostę i p. Andrzeja Marcinkowskiego Wicestarostę, na udzielenie powiatowi pomocy na wykonanie modernizacji mostu w ciągu drogi powiatowej nr 1705G w miejscowości Poborowo:
 - dotacja wynosi 50% kosztów zadania (szacunkowy koszt zadania wynosił 50.000,00 zł), tj. 25.000,00 zł,
 - zadanie zostanie zrealizowane do 28 czerwca 2013 roku,
 - środki finansowe zostaną przekazane w terminie 14 dni od daty poinformowania przez Zarząd Dróg Powiatowych w Bytowie o zrealizowaniu zadania wraz z protokołem odbioru,
 - rozliczenie finansowe nastąpi po przedłożeniu Gminie Trzebielino kserokopii opłaconej faktury, w terminie 7 dni po jej opłaceniu,
- w dniu 23 maja 2013 roku ZDP w Bytowie przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - zakończono wykonanie robót o wartości 48.784,46 zł,
 - wartość dotacji wynosi 24.392,23 zł,
 - z załączonego protokołu odbioru, wynika że roboty zakończono 17 maja 2013 roku,
 - z załączonej do rozliczenia kopii faktury Nr 20/05/13 z dnia 20 maja 2013 roku, wynika że wartość zadania wyniosła 48.784,46 zł,
 - nie załączono dowodu potwierdzającego poniesienie wydatku, tj. dowodu zapłaty,
 - dotację Gmina Trzebielino przekazała w dniu 31 maja 2013 roku,

2. Przebudowa drogi w m. Starkowo

- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 174/XXVIII z dnia 28 sierpnia 2013 roku, zmienioną uchwałą Nr 180/XXIX/2013 z dnia 25 września 2013 roku wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej z budżetu Gminy Trzebielino dla Powiatu Bytowskiego

w kwocie 100.000,00 zł, na zadanie pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1703G w miejscowości Starkowo”,

- kwota dotacji, po stronie planu, została wprowadzona do budżetu Gminy Trzebielino uchwałami Rady Gminy Trzebielino:
 - Nr 175/XXVIII/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku w kwocie 75.000,00 zł,
 - Nr 181/XXIX/2013 z dnia 25 września 2013 roku, zwiększenie o kwotę 25.000,00 zł,
- w dniu 3 października 2013 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 20/2013 z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Jacka Żmudę Trzebiatowskiego Starostę i p. Andrzeja Marcinkowskiego Wicestarostę, na udzielenie powiatowi pomocy na wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 1703G w miejscowości Starkowo:
 - dotacja wynosi 50% kosztów zadania (szacunkowy koszt zadania wynosił 200.000,00 zł), tj. 100.000,00 zł,
 - zadanie zostanie zrealizowane do 20 grudnia 2013 roku,
 - środki finansowe zostaną przekazane w terminie 14 dni od daty poinformowania przez Zarząd Dróg Powiatowych w Bytowie o zrealizowaniu zadania wraz z protokołem odbioru,
 - rozliczenie finansowe nastąpi po przedłożeniu Gminie Trzebielino kserokopii opłaconej faktury, w terminie 7 dni po jej opłaceniu,
- w dniu 19 grudnia 2013 roku ZDP w Bytowie przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - zakończono wykonanie robót o wartości 202.500,00 zł,
 - wartość dotacji wynosi 100.000,00 zł,
 - z załączonego protokołu odbioru z dnia 18 grudnia 2013 roku, wynika że roboty zakończono 10 grudnia 2013 roku,
 - z załączonych do rozliczenia kopii faktur Nr 8/12/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku i Nr 4/12/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku, wynika że wartość zadania wyniosła 202.500,00 zł,
 - nie załączono dowodu potwierdzającego poniesienie wydatku, tj. dowodu zapłaty,
 - dotację Gmina Trzebielino przekazała w dniu 20 grudnia 2013 roku.



3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2013.

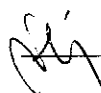
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

- 1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 138/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie budżetu Gminy Trzebielino na 2013 rok, upoważniła Wójta Gminy do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego do wysokości 2.610.066,00 zł, w tym kredyty i pożyczki zaciągane w związku z umowami zawartymi z podmiotami dysponującymi środkami o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 256.625,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości kwot wynikających z limitów, o których mowa w §11 pkt 1 i 2, w celu sfinansowania przejściowego planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, w tym zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych,
 - udzielania poręczeń w roku budżetowym do wysokości 435.000,00 zł.
- 2) Kierownicy jednostek nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach wydatków. Zmian planu finansowego dokonywał Wójt Gminy Trzebielino i Rada Gminy na wniosek kierowników jednostek.
- 3) Jednostka zawarła w 2013 roku ogółem 34 umowy na wydatki bieżące, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych w roku budżetowym i ustalono, że:
 - zaangażowania wydatków w kwocie ogółem o wartości 2.296.736,19 zł, wynikających z 28 umów, na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w oparciu o otrzymane faktury (nie dokonywano zaangażowania środków w kwocie ogółem wynikającej z umowy w dniu zawarcia umowy),
 - zaangażowania wydatków wynikających z ww. umów na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* dokonano 31.12.2013 roku (zobowiązania przyszłe wynikające z 8 umów na kwotę 1.093.177,10 zł).

Zestawienie zawartych w 2013 roku umów oraz ich zaangażowanie (konto 998 i 999) dołączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1.

Prowadzenie syntetycznej i analitycznej ewidencji dochodów i wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej Kierownika Referatu Finansowego.

Czuwanie nad prawidłowością realizacji budżetu, nadzór nad prowadzeniem rachunkowości i gospodarki finansowej Gminy, należy do zakresu czynności p. Krystyny Harasiuk Skarbnika Gminy.



3.8.2. Przychody i rozchody

Kontrolą objęto rok 2013.

3.8.2.1. Przychody budżetu.

- 1) W roku 2013 jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych i z prywatyzacji majątku.
- 2) W roku 2013 jednostka osiągnęła przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 3.083.745,75 zł.
- 3) W roku 2013 jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.
- 4) Nadwyżka z lat ubiegłych:
 - za rok 2013 jednostka nie osiągnęła nadwyżki, co wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku,
 - budżet roku 2013 zamknął się deficytem w kwocie 463.972,43 zł.
- 5) Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym j.s.t. wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych:
 - jednostka posiadała, na dzień 31 grudnia 2012 roku, wolne środki, w wysokości 941.514,42 zł,
 - sposób rozdysponowania wolnych środków z roku 2012 został przyjęty uchwałą Nr 156/XXV/2013 Rady Gminy Trzebielino z dnia 24 kwietnia 2013 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Trzebielino na rok 2013, gdzie wskazano kwotę 565.617,70 zł na pokrycie deficytu budżetowego.

3.8.2.2. Rozchody budżetu.

Kontroli poddano rok 2013.

- 1) Gmina Trzebielino nie emitowała papierów wartościowych.
- 2) Gmina Trzebielino w roku 2013 nie udzieliła z budżetu pożyczek.
- 3) Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów w 2013 roku wynosiła 256.625 zł.
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3. niniejszego protokołu.
- 4) W jednostce wystąpiły przypadki lokowania wolnych środków budżetowych. Z tego tytułu osiągnięto dochody w kwocie 22.063,72 zł.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2010 - 2013.



3.8.3.1. Kredyty.

- 1) W latach 2010-2013 Gmina Trzebielino zaciągnęła 1 kredyt i nie posiadała kredytów do spłaty zaciągniętych w latach wcześniejszych:

Lp.	Data i numer umowy	Kwota kredytu faktycznie wykorzystanego (w zł)	Podmiot kredytujący	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł)				Pozostaje do spłaty w zł	Termin spłaty
				2010	2011	2012	2013		
1	2/B/I/2012/B z 6.06.2012r	256.625,00	BS Bytów	-	-	-	256.625,00	0,00	-

- 2) Ponadto ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższego kredytu,
- umowa zawierała istotne elementy,
- spłaty kredytu dokonano w przewidzianym umową terminie i ratach,
- kredyt został zaciągnięty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- wyłonienie banku udzielającego kredyt nastąpiło poprzez zastosowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- kredyt został wykorzystany w całości,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy kredytowej przez bank,
- kredyt ujęty był na koncie 134 „Kredyty bankowe” w ewidencji księgowej Organu - Gminy Trzebielino.

3.8.3.2. Pożyczki.

- 1) W latach 2010 - 2013 Gmina Kołczygłowy zaciągnęła 5 pożyczek oraz nie posiadała pożyczek do spłaty, zaciągniętych w latach wcześniejszych. Zestawienie spłacanych pożyczek przedstawia tabela:

Lp.	Data i numer umowy,	Podmiot kredytujący i wys. kredytu wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):				Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2010	2011	2012	2013		
1	5.03.2010r. 321.11.00.329.22	BGK oddz. w Gdańsku 882.526,00	-	882.526,00	-	-	0,00	-
2	4.07.2011r. 313.11.01813.22	BGK oddz. w Gdańsku 239.140,00	-	-	239.140,00	-	0,00	-
3	20.04.2012r. 321.11.02423.22	BGK oddz. w Gdańsku 2.565.075,15	-	-	-	1.599.515,00	965.560,15	2014
4	14.09.2012r. WFOŚ/36/2012	WFOŚ w Gdańsku 845.000,00	-	-	-	-	845.000,00	2018r
5	5.06.2013r. 313.11.03526.22	BGK oddz. w Gdańsku 358.560,00	-	-	-	-	358.560,00	2014r
X	Razem:	X	0,00	882.526,00	239.140,00	1.599.515,00	2.169.120,15	X

- 2) W stosunku do poz. 1, 2, 5 w powyższej tabeli, ustalono, że:

- Gmina Trzebielino występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek,
- umowy zawierały istotne elementy,
- spłat pożyczek dokonywano w przewidzianych umową terminach i ratach,

- pożyczki zostały wykorzystane w całości,
- pożyczki były ujęte na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w ewidencji księgowej Organu - Gminy Trzebielino. Na wymienionym koncie nie ujmowano odsetek od zaciągniętych pożyczek.

3) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalono, że:

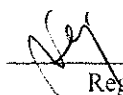
- wysokość odsetek w rozdziale 75702 – *Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego*, w roku 2013 wyniosła 29.750,15 zł,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczyła 15 % planowanych na dany rok dochodów gminy,
- suma zaciągniętych kredytów i pożyczek nie przekroczyła kwoty planowanej,
- łączna kwota długu gminy na koniec roku budżetowego nie przekroczyła 60 % wykonanych dochodów ogółem,
- kredyty i pożyczki zaciągano w oparciu o pisemne umowy, posiadające kontrasygnatę Skarbnika Gminy, zawierające istotne postanowienia dotyczące terminów przekazania środków pieniężnych, spłat i kosztów udzielonych kredytów i pożyczek.

4) Ponadto w stosunku do poz. nr 3 i 4 w tabeli, ustalono, że:

Zarządzeniem Nr 68/2010 z dnia 8 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Trzebielino powierzył Zakładowi Usług Komunalnych w Trzebielinie, w ramach jego zadań statutowych realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków Zielin” oraz upoważnił Kierownika ZUK p. Stanisława Dymińskiego do składania oświadczeń o prawie dysponowania nieruchomościami objętymi inwestycją.

Pożyczka w BGK w wysokości 2.565.075,15 zł:

- w dniu 2 sierpnia 2011 roku została zawarta umowa o przyznanie pomocy Nr 00119-6921-UM1100100/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013 pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego z siedzibą w Gdańsku, reprezentowanym przez p. Czesława Elzanowskiego Członka Zarządu Województwa Pomorskiego i p. Justynę Durzyńską Dyrektora Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich, a Zakładem Usług Komunalnych w Trzebielinie, reprezentowanym przez p. Stanisława Dymińskiego Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie:
 - pomoc finansowa w wysokości 3.117.474,00 zł, zostanie udzielona na realizację zadania pn.: „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków Zielin”,
 - umowa została podpisana przez p. Stanisława Dymińskiego Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie i p. Krystynę Harasiuk Skarbnika Gminy,
- pełnomocnictwo – udzielone przez Wójta Gminy Trzebielino - z dnia 23 listopada 2011 roku dla Kierownika Gminnego Zakładu Budżetowego Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie p. Stanisława Dymińskiego do prowadzenia inwestycji gminnej pn.: „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków Zielin”, realizowanej z udziałem środków unijnych w tym do:
 - składania oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
 - otwarcia i obsługi rachunków bankowych dotyczących pożyczki PROW,
 - złożenia wniosku o udzielenie pożyczki w kwocie 3.117.474,00 zł oraz podpisania i



- rozliczenia umowy o pożyczkę w ramach PROW,
- podpisanie weksla „in blanco” wraz z deklaracją wekslową stanowiących zabezpieczenie umowy pożyczki,
- do dokonywania w imieniu gminy wszystkich czynności związanych z prowadzeniem inwestycji,
- pełnomocnictwo ważne jest do dnia 30 czerwca 2014 roku,
- pełnomocnictwo – udzielone przez Skarbnika Gminy Trzebielino - z dnia 23 listopada 2011 roku dla Głównej Księgowej Gminnego Zakładu Budżetowego Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie p. Katarzyny Stelmasik do prowadzenia inwestycji gminnej pn.: „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków Zielin”, realizowanej z udziałem środków unijnych w tym do:
 - kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy przez Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie, w tym do:
 - kontrasygnaty umowy pożyczki na modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w miejscowości Zielin oraz kontrasygnaty deklaracji wekslowej do weksla „in blanco” stanowiącego zabezpieczenie przedmiotowej pożyczki,
 - obsługi rachunków bankowych,
 - dokonywania czynności związanych z obsługą i rozliczeniem umowy pożyczki,
 - dokonywania czynności związanych z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w celu realizacji inwestycji,
 - pełnomocnictwo ważne jest do dnia 30 czerwca 2014 roku,
- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 72/XII/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki do wysokości 3.117.474,00 zł z przeznaczeniem na „Modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków Zielin” (w roku 2012 w kwocie 1.875.037,00 zł, w 2013 roku w kwocie 1.242.437,00 zł):
 - zabezpieczenie pożyczki stanowić będzie weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,

Weksel wraz z deklaracją wekslową zostały podpisane przez p. Krystynę Harasiuk Skarbnika Gminy Trzebielino i p. Stanisława Dymińskiego Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie.

- uchwałą Nr 057/g286/K/II/12 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 4 kwietnia 2012 roku, uznano że Gmina Trzebielino posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 3.117.474,00 zł z Banku Gospodarstwa Krajowego,
- umowa pożyczki Nr PROW321.11.02423.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 313, 322, 323 – Odnowa i rozwój wsi objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie Pomorskim, zawarta w dniu 20 kwietnia 2012 roku pomiędzy *Gminą Trzebielino – Zakładem Usług Komunalnych w Trzebielinie z siedzibą w Trzebielinie, zwanym dalej pożyczkobiorcą, reprezentowanym przez p. Stanisława Dymińskiego Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie i p. Katarzynę Stelmasik Główną Księgową Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Dyrektora Departamentu Programów Europejskich i p. Irenę Szymczak Naczelnika Wydziału w Departamencie Programów Europejskich:*
 - pożyczka w kwocie 3.117.474,00 zł, zostanie przeznaczona na realizację operacji pn.: „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków Zielin”,
 - Bank otwiera dla pożyczkobiorcy rachunki:



- rachunek pożyczki o nr 56113011210007842883200004, na który będą przekazywane środki z tytułu uruchamiania transz pożyczki i z którego będą dokonywane płatności celem pokrycia kosztów związanych z realizacją zadania oraz na który będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki,
- rachunek środków własnych o nr 83113011210007842883200003, na którym gromadzone będą przez Pożyczkobiorcę środki własne na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy,
- uruchomienie pożyczki nastąpi po dostarczeniu przez Pożyczkobiorcę Bankowi umowy o przyznaniu pomocy oraz zapewnieniu środków na rachunku środków własnych o nr 83113011210007842883200003, na którym gromadzone będą przez Pożyczkobiorcę środki własne na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy,
- z tytułu zawartej umowy Bank obciąża rachunek środków własnych Pożyczkobiorcy prowizją w wysokości 0,1% kwoty udzielonej pożyczki w dniu uruchomienia pierwszej transzy pożyczki oraz prowizjami i opłatami za inne czynności związane z obsługą rachunków,
- spłata wykorzystanej kwoty pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, zwanej „Agencją płatniczą”,
- „Agencja płatnicza”, dokonuje na rzecz Pożyczkobiorcy zwrotu kosztów kwalifikowanych poniesionych przez Pożyczkobiorcę w związku z realizowaną operacją bezpośrednio i wyłącznie na prowadzony przez Bank rachunek pożyczki,
- spłatę pożyczki stanowi przekazanie na rachunek Ministra Finansów kwoty równej kwocie wykorzystanej pożyczki oraz kwoty należnej z tytułu odsetek,

Pożyczka z WFOŚ w wysokości 845.000,00 zł:

- w dniu 27 października 2011 roku Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie przedłożył w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, wniosek dotyczący dofinansowania zadania ze środków WFOŚ w Gdańsku,
- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 71/XII/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki do wysokości 1.992.772,00 zł z przeznaczeniem na „Modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków Zielin” (w roku 2012 w kwocie 1.200.000,00 zł, w 2013 roku w kwocie 779.772,00 zł):
 - zabezpieczenie pożyczki stanowić będzie weksel „in blanco” wystawiony przez Gminę Trzebielino,

Weksel wraz z deklaracją wekslową został wystawiony przez Gminę Trzebielino – Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie i podpisany przez p. Krystynę Harasiuk Skarbnika Gminy Trzebielino i p. Stanisława Dymińskiego Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie.

- uchwałą Nr 056/g286/K/II/12 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 4 kwietnia 2012 roku, uznano że Gmina Trzebielino posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 1.979.772,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku,
- pełnomocnictwo – udzielone przez Wójta Gminy Trzebielino - z dnia 17 lipca 2012 roku dla Kierownika Gminnego Zakładu Budżetowego Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie p. Stanisława Dymińskiego do prowadzenia inwestycji gminnej pn.: „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków Zielin”, realizowanej z udziałem środków unijnych w tym do:
 - składania oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
 - otwarcia i obsługi rachunków bankowych dotyczących pożyczki WFOŚ,



- złożenia wniosku o udzielenie pożyczki w kwocie 845.000,00 zł oraz podpisania i rozliczenia umowy o pożyczkę w ramach WFOŚ,
- podpisanie weksla „in blanco” wraz z deklaracją wekslową stanowiących zabezpieczenie umowy pożyczki,
- do dokonywania w imieniu gminy wszystkich czynności związanych z prowadzeniem inwestycji,
- pełnomocnictwo ważne jest do dnia 30 czerwca 2014 roku,
- pełnomocnictwo – udzielone przez Skarbnika Gminy Trzebielino - z dnia 18 lipca 2012 roku dla Głównej Księgowej Gminnego Zakładu Budżetowego Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie p. Katarzyny Stelmasik do prowadzenia inwestycji gminnej pn.: „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków Zielin”, realizowanej z udziałem środków unijnych w tym do:
 - kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy przez Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie, w tym do:
 - kontrasygnaty umowy pożyczki na modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w miejscowości Zielin oraz kontrasygnaty deklaracji wekslowej do weksla „in blanco” stanowiącego zabezpieczenie przedmiotowej pożyczki,
 - obsługi rachunków bankowych,
 - dokonywania czynności związanych z obsługą i rozliczeniem umowy pożyczki,
 - zawarcia umowy pożyczki w celu realizacji inwestycji,
 - pełnomocnictwo ważne jest do dnia 30 czerwca 2014 roku,
- w dniu 14 września 2012 roku została zawarta umowa pożyczki Nr WFOŚ/P/36/2012 pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, reprezentowanym przez p. Danutę Grodzicką – Kozak Prezesa Zarządu, a Zakładem Usług Komunalnych w Trzebielinie, reprezentowanym przez p. Stanisława Dymińskiego Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie przy kontrasygnacie p. Krystyny Harasiuk Skarbnika Gminy Trzebielino:
 - pożyczka w kwocie 845.000,00 zł, zostanie przeznaczona na realizację operacji pn.: „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków Zielin”,
 - kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek Pożyczkobiorcy Nr 75932100010034022320000010,
 - oprocentowanie pożyczki strony ustalają na 0,7 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w skali roku, na dzień podpisania umowy oprocentowanie pożyczki wynosi 3,325%,
 - harmonogram spłat określono w 9 ratach,

Ponadto:

- obie pożyczki (wyłącznie kwoty pożyczek bez odsetek), zostały ujęte w ewidencji księgowej Gminy Trzebielino na koncie 260, na podstawie dowodów PK gdzie wskazano:
 - *uruchomienie pożyczki*: konta 902, 224, 130 – strona Wn i konta 260, 130, 240-010 – strona Ma,
 - *rozliczenie – otrzymanej transzy spłaty dotacji na pożyczkę*: konta 260, 130, 240-010 – strona Wn i konta 902, 224, 130 – strona Ma,

Żadna z pożyczek nie wpłynęła fizycznie na konto Urzędu-Gminy (jeden rachunek bankowy dla organu i jednostki), obie pożyczki ewidencjonowano w księgach jednostki na podstawie wyciągów bankowych do rachunków bankowych Zakładu Usług Komunalnych wymienionych w umowach o pożyczki.



- po stronie wydatków Gmina Trzebielino kwoty pożyczek w poszczególnych latach ujmowała jako dotacje udzielone w rozdziale 90017 §6217 (pożyczka z BGK) i w §6219 (pożyczka z WFOŚ):
 - powyższe wynika ze sprawozdań rocznych jednostkowych Urzędu Gminy Trzebielino i zbiorczych Gminy Trzebielino Rb-28s Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - dane wykazane w poz. E2 sprawozdania Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału zgodne były z saldem kont 134 i 260, w poszczególnych latach (obejmowały pożyczki zaciągnięte przez ZUK),
 - obie pożyczki zostały także wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Gminy Trzebielino,
 - Zakład Usług Komunalnych składał w latach 2012 i 2013 rozliczenia z otrzymanych z budżetu Gminy dotacji w tym z dotacji będących ww. pożyczkami,
 - fizycznie wpływ środków pożyczek oraz ich spłata następowały za pośrednictwem rachunków bankowych ZUK:
 - otrzymane środki w formie dotacji z Urzędu Gminy Trzebielino, będące pożyczkami ZUK wykazał w sprawozdaniu Rb-30S Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, jako dotacje celowe.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.8:2.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą Gmina Trzebielino nie emitowała obligacji komunalnych.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.8.5.1. Poręczenia.

W roku 2013 Gmina Trzebielino nie udzielała żadnych poręczeń.

3.8.5.2. Gwarancje

W roku 2013 Gmina Trzebielino nie udzielała żadnych gwarancji.



IV. MIENIE KOMUNALNE

Prowadzenie analitycznej ewidencji ilościowo – wartościowej składników majątkowych Urzędu gminy, naliczanie umorzenia składników majątkowych, okresowe uzgadnianie ilościowego stanu majątkowego w dyspozycji komórek organizacyjnych, sporządzanie sprawozdania dla potrzeb GUS o stanie ruchu środków trwałych, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Kierownika Referatu Finansowego.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2013.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Gminy Trzebielino ustaliła ogólne zasady gospodarowania mieniem komunalnym. Ponadto przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowano odrębne uchwały, co omówiono w rozdziale trzecim w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Zmiany stanu majątku Gminy Trzebielino w okresie objętym kontrolą:

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2013r.	Stan na dzień 31.12.2013r.
1	011-„Środki trwałe”	17.305.599,29	18.046.801,79
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	164.627,10	270.756,96
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	36.106,22	50.054,42
4	071-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	5.620.603,25	6.188.071,77
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	200.733,32	326.357,33
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	285.609,66	326.357,33
Razem (1+2+3+6), „+”		17.791.942,27	18.693.970,50
Razem (4+5), „-”		5.821.336,57	6.514.429,10

- 3) Przepisy art. 25 w związku z art. 24 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) nakładają na gminy obowiązek stworzenia oraz aktualizacji ewidencji nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości. W myśl przepisów art. 24 ust. 1 przywołanej ustawy do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy, które nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, a także nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ww. ustawy odpowiedzialność za stworzenie i aktualizację ewidencji nieruchomości ponosi wójt gminy jako organ odpowiedzialny za funkcjonowanie zasobu.

- 4) Ustalono, że kontrolowana gmina nie utworzyła ewidencji gminnego zasobu nieruchomości spełniającej wymogi wynikające z przywołanych powyżej przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, wynika, że cyt. „obecnie nie dysponujemy ewidencją gminnego zasobu nieruchomości w myśl postanowień art. 20 ust. 2, art. 24 ust. 1 – 3 oraz art. 25 1-2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Jednocześnie nadmieniam, iż jesteśmy w trakcie opracowywania ewidencji gminnego zasobu nieruchomości – planowane zakończenie prac do końca roku 2014.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:1

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany stanu majątku gminy w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Stan w latach		GRUPA		
Rok	Zmiany stanu	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	Stan na 01.01.2013r.	1.747.940,00	2.841.690,73	11.566.876,26
	zwiększenia	15.200,00	1.656.338,38	324.635,68
	zmniejszenia	2.320,00	1.088.883,11	184.320,83
	stan na 31.12.2013r.	1.760.820,00	3.409.146,00	11.707.191,11

2) Zwiększenie stanu majątku gminy obejmowało:

- przyjęcie nieruchomości zabudowanej w m. Cetyń od Agencji Nieruchomości Rolnych w Gdańsku o wartości 9.189,30 zł,
- przyjęcie zakończonej inwestycji, budynku świetlicy w Poborowie o wartości 589.184,82 zł,
- przyjęcie zakończonej inwestycji, termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Suchorzu o wartości 1.057.964,26 zł,
- zwiększenie wartości boiska „Orlik” w Suchorzu o wartość 146.236,35 zł,
- przyjęcie zakończonej inwestycji, punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych o wartości 21.729,44 zł,
- przyjęcie zakończonej inwestycji, zagospodarowanie terenu wokół świetlicy w Objezierzu o wartości 156.669,89 zł

Zwiększenie wartości gruntów o 15.200,00 zł zostało opisane w protokole w pkt. 4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

3) Zmniejszenie stanu majątku gminy spowodowały następujące zdarzenia:

- przekazanie Szkole Podstawowej w Suchorzu, środka trwałego o nazwie „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Suchorzu” o wartości 1.057.964,26 zł,
- przeksięgowanie 12 przystanków autobusowych o wartości początkowej poniżej 3.500,00 na konto 013 – *Pozostałe środki trwałe*, o łącznej wartości 30.918,85 zł,
- przekazanie Zakładowi Usług Komunalnych w Trzebielinie budynku oczyszczalni ścieków w Zieliniu o wartości 184.320,83 zł.

Zmniejszenie wartości gruntów o 2.320,00 zł zostało opisane w protokole w pkt. 4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

1) W księgach rachunkowych Gminy Trzebielino prowadzono ewidencję budynków i budowli będących we władaniu gminy.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:

- Analityczna ewidencja nieruchomości prowadzona była ręcznie bez podziału na grupy wg KŚT,
 - Ewidencja analityczna dotycząca grupy 0 – *Grunty* prowadzona była ręcznie w księgach inwentarzowych.
- Grunty ujmowano w powierzchni łącznej, z podziałem na: grunty orne, łąki, pastwiska, lasy i grunty leśne, tereny mieszkaniowe, tereny przemysłowe, tereny innej zabudowy, tereny wypoczynkowe, drogi, nieużytki.

Podział analityczny gruntów, prowadzony w jednostce, bez podziału na poszczególne składniki (działki) majątku, uniemożliwił przeprowadzenie kontroli wymienionej grupy środków trwałych.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w kontrolowanej jednostce, dotyczącymi wyceny aktywów, cyt. „środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty (...) opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania,
- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia (...) lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny lub umowie o nieodpłatnym przekazaniu,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – wg wartości określonej w dokumencie o przekazaniu”.

W księgach rachunkowych na koncie 011, w grupie 0 – *Grunty*, w trakcie roku nie księgowano żadnych zdarzeń (nabycie, nieodpłatne przekazanie, zbycie gruntów), w dniu 31.12.2013 roku ujmowano przeliczenie stan gruntów Gminy Trzebielino wg zarządzenia Nr 68/2007 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie ceny 1 ha gruntów stanowiących własność gminy.

- Na dzień 31.12.2013 roku ujęto na koncie 011 (PK Nr 419/j/2013 z dnia 31.01.2014r.) zmianę wartości gruntów związaną ze sprzedażą i zakupem oraz nieodpłatnym otrzymaniem: zwiększenie Wn 011/Ma800 15.200,00 zł (w 2013 roku gmina nabyła grunty o wartości 39.980,70 zł), zmniejszenie Wn800/Ma011 2.320,00 zł (zmniejszenia dotyczyły sprzedaży działek o powierzchni 0,5172 ha – prowadzona ewidencja uniemożliwia ustalenie wartości początkowej sprzedanych gruntów);
- Wartość operacji księgowych na koncie 011, grupa 0 – *Grunty*, nie miała odzwierciedlenia w dowodach źródłowych dotyczących zbytych oraz nabytych gruntów. W związku z powyższą nieprawidłowością, kontroli poddano ewidencję na koncie 011, dotyczącą operacji gospodarczych (nabycie oraz sprzedaż gruntów) w latach 2010-2012.

Ustalono, że gmina w wymienionych latach nabyła grunty: w 2011 roku o wartości 26.543,00 zł, w 2012 rok o wartości 48.000,00 zł oraz sprzedała grunty: w 2010 o powierzchni 0,3818 ha, w 2012 o powierzchni 0,22 ha (prowadzona ewidencja uniemożliwiała ustalenie wartości początkowej, która powinna być wyksięgowana z ewidencji konta 011 w momencie sprzedaży).

W ewidencji księgowej w latach 2010 - 2012, na koncie 011, grupa 0 – *Grunty*, miały miejsce następujące operacje:

- w 2010 roku – PK 127/j/2010 z dnia 31.12.2010r. zmniejszenie wartości gruntów związanych ze sprzedażą -1.400,00 zł,
- w 2011 roku – PK Nr 337/j/2011 z dnia 31.12.2011r. zwiększenie wartości gruntów związane z zakupem lub nieodpłatnym otrzymaniem 3.620,00 zł,
- w 2012 roku – PK Nr 380/j/2012 z dnia 31.12.2012r. zmiana wartości gruntów związana ze sprzedażą, zakupem oraz nieodpłatnym otrzymaniem: zwiększenie 11.120,00 zł, zmniejszenie 2.400 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:2

- w grupie 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” na koncie 011, nie ujęto w ewidencji księgowej oraz w księgach inwentarzowych następujących operacji gospodarczych, dotyczących dróg dojazdowych do użytków rolnych:

- w 2013 roku modernizacja drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Starkowo, dojazdowej do gruntów rolnych o wartości 64.872,18 zł,
- w 2011 roku modernizacja drogi gminnej o nawierzchni gruntowej w miejscowości Cetyń o wartości 133.285,03 zł,
(modernizacja - zwiększenie wartości środka trwałego).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:3.

4.1.4. Umoznienia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w z zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, gdzie zapisano, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. Nr 112, poz.1317.
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2013 dla wszystkich grup KŚT (I – VIII).
Zagadnienie omówiono w pkt. 4.2.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

4. 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2013.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli:

Zmiany stanu w 2013 roku	GRUPA					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 01.01.13r.	-	65.898,71	-	46.689,52	492.176,41	544.327,66
zwiększenia	-	-	-	-	19.400,00	27.486,90
zmniejszenia	-	19.334,51	-	-	-	7.000,01
stan na 31.12.13r.	-	46.564,20	-	46.689,52	511.576,41	564.814,55



2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w zarządzeniach Wójta Gminy Trzebielino:

- Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, w Załączniku Nr 2 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”, gdzie zapisano:
 - na koncie 011 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł,
 - na koncie 013 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o wartości powyżej 200,00 zł lecz nie większej niż 3.500,00 zł oraz pozostałe środki trwałe wydawane imiennie pracownikom na indywidualnych kartach pracowniczych, niezależnie od ich wartości (telefony komórkowe, radioodbiorniki, kalkulatory), także środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany (bez względu na wartość początkową),
 - pozostałe środki trwałe o wartości do 200,00 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu,
 - dla środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu,
 - dla środków trwałych otrzymanych w formie darowizny, przyjmuje się je według wartości rynkowej z dnia nabycia lub w wartości określonej w umowie darowizny.
- Nr 59/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku, w sprawie zasad przeprowadzania likwidacji rzeczowych składników majątku (środków trwałych, wyposażenia) w Urzędzie Gminy Trzebielino,
- Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino.

3) Kontrolą objęto:

- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
- sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
- sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- księgi pomocnicze (inwentarzowe) środków trwałych (011) prowadzone były ręcznie, bez podziału na grupy wg klasyfikacji środków trwałych, podział na grupy KŚT prowadzony był w ewidencji komputerowej subsyntetycznej (wg paragrafów). Ponadto:
 - ewidencja analityczna środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - ewidencja nie zawierała numeru kolejnego przychodu lub rozchodu, nie pozwalała także na ustalenie ilości środków trwałych posiadanych przez jednostkę (ani wg grupy, ani ogółem),
- ewidencja pozostałych środków trwałych (013):
 - księgi pomocnicze (inwentarzowe) majątku gminy prowadzone były ręcznie,
 - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,

- każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
- zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
- ewidencja analityczna prowadzona była z podziałem na miejsca używania pozostałych środków trwałych.

5) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2013 roku (przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych dotyczących Straży Gminnej w Trzebielinie rozszerzono na lata 2010 – 2013).

Ustalono, że:

- środki trwałe dotyczące OSP w Trzebielinie, zakupione ze środków gminy w roku 2013, o wartości 7.417,00 nie były ujęte w księgach inwentarzowych oraz w ewidencji księgowej na koncie 013.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:1

- w księgach inwentarzowych oraz w ewidencji księgowej, w 2013 roku, na koncie 011 nie ujęto 4 środków trwałych (Urząd Gminy w Trzebielinie) o wartości 35.938,20 zł,
- w księgach inwentarzowych oraz w ewidencji księgowej, w 2013 roku, na koncie 013 nie ujęto 2 środków trwałych (Urząd Gminy w Trzebielinie) o wartości łącznej 4.879,00 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:2

- w księgach inwentarzowych oraz w ewidencji księgowej na kontach 011, 013 i 020 w latach 2010 – 2013 nie ujęto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych na potrzeby Straży Gminnej w Trzebielinie o łącznej wartości 67.728,49 zł (środki trwałe konto 011 o wartości 8.393,12, pozostałe środki trwałe konto 013 o wartości 58.067,60 zł, wartości niematerialne i prawne o wartości 1.267,77 zł).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:3.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania środków trwałych określono w zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, gdzie zapisano, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz. U. Nr 112,poz.1317.
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2013 dla grup od I do VIII KŚT. Badając przedmiotowy zakres ustalono, że:
 - w jednym przypadku (domek kempingowy) umarzano stawką 20% zamiast wg KŚT 10% (środek trwały zakupiono 24.10.2013r.),
 - w jednym przypadku umorzenie środka trwałego o wartości 156.669,89 zł (zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Objezierzu) rozpoczęto miesiąc



przed przyjęciem do używania (przyjęcie do używania 31.12.2013r., umorzenie od 1.12.2013r.)

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:4.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

1) W kontrolowanej jednostce:

- stosuje się oznaczania numerami identyfikacyjnymi rzeczowego majątku,
- kierownik jednostki nie określił zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, w tym zasad odpowiedzialności pracownika za szkody związane z niewykonaniem lub niewłaściwym wykonaniem zadań związanych z prawidłową obsługą i zabezpieczeniem powierzonego majątku. W zakresach obowiązków pracowników w pkt 3 *Zakres odpowiedzialności*, zapisano cyt. „Właściwe użytkowanie powierzonego mienia i jego ochronę przed zniszczeniem. Zabezpieczenie pomieszczeń, mienia i powierzonych urządzeń”.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

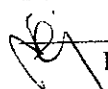
4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) W zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie określono, że wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł), finansuje się ze środków na inwestycje.
- 2) Księgi inwentarzowe wartości niematerialnych i prawnych prowadzone były ręcznie i ujmowane na koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne*, bez żadnego podziału. Nie prowadzono podziału na wartości niematerialne i prawne umarzone w 100% (do 3.500,00 zł) oraz na wartości niematerialne i prawne umarzone wg stawki (powyżej 3.500,00 zł). Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była bez zachowania chronologii zapisów,
 - zgodnie z ewidencją analityczną (wartości niematerialne i prawne o numerach od 001 do 047) do konta 020 stan na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 50.054,42 zł.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.
- 2) W okresie objętym kontrolą jednostka nabyła 4 wartości niematerialne i prawne:
 - zakupiono 2 oprogramowania o wartości do 3.500,00 zł (1.660,50 zł, 1.217,70 zł) oraz 2 o wartości powyżej 3.500,00 zł (6.150,00 zł, 4.920,00 zł),
 - stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił 36.106,22 zł,
 - stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 50.054,42 zł.
- 3) Podczas kontroli ustalono, że w 2013 roku zakupiono dwa programy komputerowe (6.150,00 zł, 4.920,00 zł), o wartości powyżej 3.500,00 zł, które zostały sfinansowane ze środków na wydatki bieżące (§421), a nie, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce ze środków na inwestycje.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:5



4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Zasady umorzenia wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, gdzie zapisano, że wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W planie kont obowiązującym w jednostce opisano następujące konta dotyczące umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

- *konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 *Amortyzacja*.
- *konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, 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 zespołu „4” *Koszty wg rodzaju*.

W ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w art. 16m ust 3 zapisano cyt. „Podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych”. Zgodnie z ww. przepisem Wójt Gminy powinien ustalić stawkę amortyzacyjną dla wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, o wartości powyżej 3.500,00 zł, w Urzędzie Gminy Trzebielino są umarzane stawką 50%, która nie wynika z przepisów wewnętrznych jednostki.

- 2) W czasie kontroli ustalono, że:

- BO konta analitycznego 072 – 001 *Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych* (40.124,33 zł) był niezgodny z BO konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* (36.106,22 zł – wszystkie do 3.500,00 zł). Różnica (4.018,11 zł) wynikała z niewłaściwego ujęcia analitycznego umorzenia pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Wartość 4.018,11 zł powinna być ujęta na koncie analitycznym 072 – 002, dotyczącym umorzenia pozostałych środków trwałych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:6.

- umorzenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych dokonywano na koncie 072 - *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, także programów komputerowych których wartość przekraczała 3.500,00 zł zamiast na koncie 071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* (dwa programy zakupione w 2013 roku – umorzenie wg stawki 50% wynosiło 3.843,75 zł).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:7.



4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) W wykazie kont dla Urzędu Gminy Trzebielino nie występuje konto 030 - *Długoterminowe aktywa finansowe*.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

- 1) Gmina Trzebielino nie posiada długoterminowych aktywów finansowych (udziałów, akcji itp.).

4.2.4. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Zasady ewidencji zapasów materiałów określono w zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, gdzie zapisano, że:
 - konto 310 – *Materiały*, służy do ewidencji zapasów opału i paliwa w samochodach. Karty drogowe oraz karty pracy sprzętu silnikowego rozlicza się według norm zużycia paliwa na 100 km oraz rozruch pojazdów i urządzeń. Normy ustala Wójt Gminy Zarządzeniem. Prawidłowość rozliczenia paliwa zużytego przez pojazdy – samochody ustala się w drodze inwentaryzacji.
- 2) W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała 2 pojazdy służbowe (do dyspozycji Straży Gminnej), poza pojazdami i urządzeniami specjalistycznymi OSP, których zużycie materiałów pędnych omówiono w pkt. 3.5.10. niniejszego protokołu.
- 3) Kontroli poddano ewidencję zużycia materiałów pędnych na potrzeby samochodów służbowych Urzędu Gminy w Trzebielinie (Straż Gminna w Trzebielinie) oraz ewidencję zużycia opału na potrzeby Urzędu Gminy i OSP w Trzebielinie w roku 2013. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - Wójt Gminy Trzebielino ustalił normy zużycia paliwa dla samochodów służbowych, zarządzeniami:
 - Nr 46/2010 z dnia 14 lipca 2010 roku w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla samochodu służbowego Straży Gminnej w Trzebielinie Nr rej. GBY KR64:
 - 6,73L/100km,
 - w okresie od 15.10. – 15.03. ww. ustalone normy zwiększa się o 10% w odniesieniu do dni, w których warunki pogodowe uzasadniają zwiększenie normy.
 - Nr 31/2013 z dnia 20.06.2013 roku, w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla samochodu służbowego Straży Gminnej w Trzebielinie o nr rej. GBY 9N55:
 - 7L/100km,
 - w okresie od 15.10. – 15.03. ww. ustalone normy zwiększa się o 10% w odniesieniu do dni, w których warunki pogodowe uzasadniają zwiększenie normy.
- 4) Rozliczenie zużycia paliwa oraz przebiegu kilometrów w 2013 roku następowało na podstawie: od 1.01.2013 roku do 16.06.2013 roku książki ewidencyjnej eksploatacji

pojazdów służbowych, od 17.06.2013 roku dodatkowo prowadzone są karty drogowe dotyczące poszczególnych samochodów.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą 2013 roku (książki ewidencyjnej eksploatacji pojazdów służbowych oraz karty drogowe dotyczące poszczególnych samochodów).

Ustalono, że:

- w książkach ewidencyjnej eksploatacji pojazdów służbowych brak było podpisów kierowców korzystających z samochodów służbowych,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:8

- karty prowadzono w sposób umożliwiający stwierdzenie rzeczywistego zużycia i stanu paliwa, ponieważ wpisywano stan licznika w momencie tankowania,
- wpisywane do kart zużycie paliwa było zużyciem wg norm,
- w dniu 14.06.2013 roku p.o. Komendanta Straży Gminnej w Trzebielinie sporządził protokół ze stwierdzenia oszczędności w zużyciu paliwa w wysokości 33,21 litra (porównanie danych z książki ewidencyjnej z rzeczywistym zużyciem),
- każde tankowanie paliwa odbywało się do maksymalnego stanu (60L) i rozliczano rzeczywiste zużycie,
- na dzień 31.12.2013 roku dokonano tankowania paliwa do maksymalnego stanu (60L) w celu ustalenia rzeczywistego zużycia paliwa oraz inwentaryzacji zapasów (w samochodzie o Nr rej. GBY 9D55 wykazano nadwyżkę w wysokości 3,76L, w samochodzie o Nr rej. GBY KR64 wykazano nadwyżkę w wysokości 5,44L).

- 5) Kontroli poddano ewidencję na koncie 310 – *Materiały*, dotyczącą ewidencji zapasów: paliwa OSP w Trzebielinie, paliwa w Straży Gminnej w Trzebielinie, opału w Urzędzie Gminy w Trzebielinie oraz opału w OSP w Trzebielinie.

Ewidencja zużycia materiałów na koncie 310 prowadzona była nieprawidłowo, zapisy na koncie 310 nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego (stanu zapasów wskazanych na arkuszach spisu z natury). Bilans otwarcia konta 310 (stan z inwentaryzacji z roku poprzedniego), nie był przez cały rok przeksięgowany w koszty. Konto cały rok wykazywało saldo Wn i na koniec roku do tej wartości księgowano kwotę, która w sumie miała się równać wartości zapasów materiałów z inwentaryzacji (jeżeli stan zapasów na dzień 31.12.2013 roku był niższy niż BO konta 310, księgowano 401Wn/310Ma, jeżeli stan zapasów z inwentaryzacji był wyższy od BO zwiększano saldo konta księgowaniem 310Wn/401Ma).

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, cyt. „ewidencję na koncie 310 stanowi sporządzony wg cen zakupu spis z natury nie zużytych składników majątku obrotowego na koniec roku budżetowego”.

Podczas kontroli, ustalono wartości:

- paliwa Straży Gminnej w Trzebielinie:
 - wg spisu z natury wartość zapasów paliwa wynosiła 637,76 zł,
 - zgodnie z wyliczeniami kontrolujących wartość zapasów paliwa na dzień 31.12.2013 roku wynosiła 637,76 zł,
 - zgodnie z PK Nr 406/j/2013 z dnia 31.12.2013r. przeksięgowanie zapasu paliwa wynikające z inwentaryzacji na dzień 31.12.2013r., 310Wn/401Ma 335,26 zł (BO Wn 302,50 zł),
- paliwa w OSP w Trzebielinie:
 - wg spisu z natury wartość zapasów paliwa wynosiła 1.512,34 zł
 - zgodnie z wyliczeniami kontrolujących wartość zapasów paliwa na dzień 31.12.2013 roku wynosiła 1.502,07 zł,

- zgodnie z PK Nr 406/j/2013 z dnia 31.12.2013r. przeksięgowanie zapasu paliwa wynikające z inwentaryzacji na dzień 31.12.2013r., konta 401Wn/310Ma 16,66 zł (na koncie 310 księgowano 310Wn/401Ma 27,26 zł).
- opału w Urzędzie Gminy w Trzebielinie:
 - wg spisu z natury wartość zapasów wynosiła 11.585,81 zł,
 - zgodnie z wyliczeniami kontrolujących wartość zapasów opału na dzień 31.12.2013 roku wynosiła 11.585,81 zł (węgiel 11.142,94 zł, drewno 442,87 zł),
 - zgodnie z PK Nr 393/j/2013 z dnia 31.12.2013r. przeksięgowanie zapasu opału wynikające z inwentaryzacji na dzień 31.12.2013r., konta 401Wn/310Ma 13.711,59zł (węgiel 13.617,76 zł, drewno 93,83 zł), BO Wn8.939,70 zł.
- opału w OSP w Trzebielinie:
 - wg spisu z natury wartość zapasów opału w wynosiła 1.122,38 zł,
 - zgodnie z wyliczeniami kontrolujących wartość zapasów opału na dzień 31.12.2013 roku wynosiła 1.122,38 zł,
 - zgodnie z PK Nr 393/j/2013 z dnia 31.12.2013r. przeksięgowanie zapasu opału wynikające z inwentaryzacji na dzień 31.12.2013r., konta 401Wn/310Ma 6.139,08 zł (BO Wn 4.017,58 zł)

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:9.

Zapewnienie racjonalnego wykorzystania środków wyposażenia służbowego w tym nadzór nad właściwą eksploatacją pojazdów służbowych należy do zakresu czynności p. Pawła Wrycza – p.o. Komendanta Straży Gminnej w Trzebielinie.

Prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy, wycena majątku na arkuszach spisowych przeprowadzonego spisu z natury, rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Kierownika Referatu Finansowego.

4.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2013 jednostka nie posiadała majątku podlegającego ewidencji na koncie 092 – *Środki trwałe Skarbu Państwa*.

4. 4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2012 - 2013.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji Wójt Gminy Trzebielino określił w zarządzeniu Nr 35/2011 z dnia 15 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, gdzie zapisano:
 - cel i metody inwentaryzacji,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
 - zasady przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji,
 - rozliczenie wyników inwentaryzacji,
 - metodą spisu z natury (w zakresie mienia), inwentaryzuje się:
 - środki trwałe, pozostałe środki trwałe – raz na 4 lata,
 - środki pieniężne w gotówce znajdujące się w jednostce, co najmniej raz na kwartał oraz na ostatni dzień roku,
 - zapasy materiałów – raz w roku,
 - metodą weryfikacji – na ostatni dzień każdego roku obrotowego:



- grunty i środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- wartości niematerialne i prawne,
- komisję inwentaryzacyjną powołuje kierownik jednostki,
- wyniki spisu z natury rzeczowych składników majątku należy umieścić na arkuszach spisu z natury,
- rozliczenie wyników inwentaryzacji wraz z decyzjami w sprawie stwierdzonych niedoborów lub nadwyżek zatwierdza Wójt Gminy.

Prowadzenie ewidencji majątku trwałego Urzędu Gminy oraz wycena majątku na arkuszach spisowych przeprowadzonego spisu z natury, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej - Kierownik Referatu Finansowego.

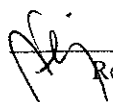
2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji w latach 2012 - 2013, w zakresie:

- przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
- ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
- wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
- powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
- właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
- objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
- prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
- sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
- przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
- prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
- ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
- ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

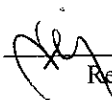
3) W toku kontroli ustalono, że:

Rok 2012

- W 2012 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał następujące Zarządzenia:
 - Nr 101/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie, w którym powołał zespół spisowy do przeprowadzenia spisu z natury środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, na dzień 31.12.2012 roku do dnia 2.01.2013 roku,



- Nr 102/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa w samochodach i urządzeniach przeciwpożarowych znajdujących się na stanie w Urzędzie Gminy oraz jednostce OSP, w którym powołał dwa zespoły spisowe do dokonania inwentaryzacji wymienionych składników zapasów na dzień 31.12.2012 roku, do dnia 2.01.2013 roku,
 - Nr 103/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji opału w Remizie OSP i w Urzędzie Gminy Trzebielino, w którym powołał dwa zespoły spisowe do dokonania inwentaryzacji wymienionych składników zapasów na dzień 31.12.2012 roku, do dnia 2.01.2013 roku.
 - Żadna z osób materialnie odpowiedzialnych nie złożyła oświadczenia przed i po przeprowadzeniu inwentaryzacji,
 - Inwentaryzacja zapasów paliwa w samochodzie służbowym w Urzędzie Gminy (używany przez Straż Gminną w Trzebielinie) została przeprowadzona nieprawidłowo.
- Arkusz spisu z natury Nr 4 dotyczący zapasów paliwa w samochodzie służbowym Citroen Berlingo Nr rej. GBY KR64 został sporządzony 2.01.2013 roku, na wartość 302,50 zł (55L x 5,50 zł). Arkusz spisu z natury został podpisany przez członków komisji spisowej (Monika Szyszko, Tomasz Drobiński), brak podpisu przewodniczącego zespołu spisowego – Henryka Czarneckiego, brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej oraz osoby dokonującej wyceny.
- Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono z datą 9.01.2013 roku. W protokole, zespół spisowy (przewodniczący Henryk Czarnecki, członkowie: Monika Szyszko, Tomasz Drobiński – podpisani pod protokołem) zapisał, cyt. „W dniu 9 stycznia 2013 roku w obecności komisji przy stanie licznika 87722 zatankowano samochód służbowy Citroen Berlingo 1,6 HDI, Nr rej GBY KR64 do pełnego zbiornika. Zatankowana ilość paliwa wyniosła 22,42 litra (Fr Nr F/507/0077/13). Przy pojemności zbiornika paliwa 55 litrów stwierdza się, że stan paliwa w zbiorniku jest zgodny z normą zużycia. Inwentaryzacja objęła 2012 rok.” Protokół zatwierdził Wójt Gminy – Tomasz Czechowski.
- Zgodnie z zarządzeniem 102/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 19 grudnia 2012 roku, inwentaryzacja składników zapasów miała być przeprowadzona na dzień 31.12.2012 roku (zgodnie z protokołem komisyjne tankowanie odbyło się 9.01.2013 roku).
- Na dzień 31.12.2012 roku stan licznika (zgodnie z Książką ewidencji eksploatacji pojazdów służbowych) wynosił 87643, na dzień 9.01.2013 roku 87761, czyli żadna z wymienionych wartości nie była zgodna ze stanem licznika wskazanym w protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji.
- Wymienionej w protokole z dnia 9.01.2013 roku faktury z tankowania komisijnego (Nr F507/0077/13) na 22,42L, nie ma w ewidencji księgowej Urzędu Gminy. Ostatnia faktura jaka została zaksięgowana w 2012 roku ma Nr FF/9829/2012/5 z dnia 31.12.2012 roku na 17L, kolejna faktura ujęta w ewidencji księgowej ma datę 25.01.2013 roku.
- W protokole zapisano, że samochód zatankowano do pełnego zbiornika - 55 litrów, jednak w roku 2013 zbiornik w ww. samochodzie był tankowany do pełna do 60 litrów. Przeprowadzona inwentaryzacja zapasów paliwa oraz ewidencja zużycia paliwa w 2012 roku, uniemożliwia ustaleniu stanu faktycznego, jak też wyjaśnienia różnic pomiędzy stanem stwierdzonym podczas inwentaryzacji (rzeczywistym) a stanem wynikającym z ewidencji księgowej (cel inwentaryzacji).
- Stan zapasów paliwa (wg norm zużycia) na dzień 31.12.2012 roku wyliczony przez kontrolujące wynosił 38,45L, zgodnie z arkuszem spisu z natury z dnia 2.01.2013 roku



stan rzeczywisty wynosił 55L, wynika z tego, że 16,55L było nadwyżką o wartości 91,03 zł (wycena po 5,50 zł/L - cena z ostatniej faktury).

Do stanu zużycia wg norm nie doliczono zużycia paliwa na doładowanie akumulatora, z którego zasilany był laptop do obsługi fotoradaru (zgodnie z zarządzeniem Nr 46/2010 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 lipca 2010 roku) norma zużycia to 1L/1h. W 2012 roku zgodnie z zapisami w Księżce ewidencji eksploatacji pojazdów służbowych zużyto 203L.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.4:1

- Inwentaryzacja zapasów paliwa w samochodach bojowych i urządzeniach znajdujących się w Remizie OSP w Trzebielinie została przeprowadzona nieprawidłowo. Z inwentaryzacji dotyczącej stanu paliwa w samochodach bojowych i urządzeniach znajdujących się w Remizie OSP w Trzebielinie zespół spisowy (Wentowska Halina – Przewodnicząca, Skonieczka Sylwester – członek) sporządził protokół w dniu 2.01.2013 roku, w którym przedstawił następujące stany paliwa:

- w samochodzie bojowym Star 244 Nr rej GBY N366 - 129 L,
- w samochodzie bojowym Volvo nr rej GBY S998 – 100 L,
- agregat prądotwórczy Geko – 3,90 L,
- agregat prądotwórczy Honda – 5,50 L,
- pilarka do drewna Stihl 250 – 0,58 L,
- pilarka do drewna Stihl 290 – 3,77 L,
- motopompa 409M-69 – 13 L,
- motopompa 409M-68 – 9 L,
- motopompa pływająca Niagara 1M4/2 – 1,14 L,
- motopompa Niagara – 2,33 L,
- motopompa Tohatsu M16/8 – 5,01 L,
- pompa szlamowa Subaru – 4,00 L,
- przecinarka do betonu i stali TS – 400 – 2,00 L,
- urządzenie ratownicze Lukas – 4,00 L.

W protokole stwierdzono, iż stan paliwa w/w samochodów bojowych oraz urządzeń pożarniczych jest zgodny z normą zużycia i kartami pracy sprzętu.

Protokół zatwierdził Wójt Gminy Trzebielino – Tomasz Czechowski.

Arkusze spisu z natury Nr 3 z dnia 2.01.2013 roku zawierał 4 pozycje: dwie dotyczyły stanu paliwa w samochodzie OSP Nr rej. GBY N366 (100L + 50L=150L) i dwie stanu paliwa w samochodzie OSP Nr rej. GBY S998 (50,76L + 69,24L=120L).

Ilość paliwa stwierdzona na arkuszach spisowych była wyższa niż stwierdzona w protokole sporządzonym przez zespół spisowy (samochód OSP Nr rej. GBY N366 – nadwyżka 21 L, samochód OSP Nr rej. GBY S998 – nadwyżka 20L). Na arkuszu spisowym nie było podpisu osoby dokonującej wyceny.

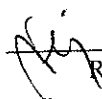
Stany paliwa w urządzeniach pożarniczych znajdujących się w Remizie OSP w Trzebielinie, które zostały wskazane w protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji nie zostały spisane i wycenione na arkuszach spisowych.

Różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych nie zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.4:2.

Rok 2013

- W 2013 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał następujące Zarządzenia:
 - Nr 103/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Trzebielinie,



w którym powołał zespół spisowy do przeprowadzenia spisu z natury środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, na dzień 31.12.2013 roku do dnia 2.01.2014 roku,

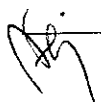
- Nr 104/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa w samochodach i urządzeniach przeciwpożarowych znajdujących się na stanie w Urzędzie Gminy oraz jednostce OSP, w którym powołał dwa zespoły spisowe do dokonania inwentaryzacji wymienionych składników zapasów na dzień 31.12.2013 roku, do dnia 2.01.2014 roku,
- Nr 105/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji opału w Remizie OSP i w Urzędzie Gminy Trzebielino, w którym powołał dwa zespoły spisowe do dokonania inwentaryzacji wymienionych składników zapasów na dzień 31.12.2013 roku, do dnia 2.01.2014 roku.
- Osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjnego,
- Zgodnie z Zarządzeniem Nr 104/2013 Wójta Gminy z dnia 16 grudnia 2013 roku, należało przeprowadzić inwentaryzację paliwa w samochodach i urządzeniach przeciwpożarowych znajdujących się na stanie w jednostce OSP w Trzebielinie. Z arkusza spisu z natury Nr 1 z dnia 2.01.2014 roku oraz z protokołu sporządzonego z przeprowadzonej inwentaryzacji przez zespół spisowy (Wentowska Halina – Przewodnicząca, Skonieczka Sylwester – członek, Staroszak Monika – członek) wynika, że inwentaryzowano zapas paliwa znajdującego się tylko w samochodach znajdujących się na stanie w jednostce OSP w Trzebielinie. Nie przeprowadzono inwentaryzacji zapasów paliwa znajdującego się w urządzeniach przeciwpożarowych znajdujących się na stanie w jednostce OSP. Zgodnie z kartami pracy urządzeń przeciwpożarowych kontrolujące ustaliły następujące stany paliwa (zużycie wg norm), których nie inwentaryzowano na dzień 31.12.2013 roku:
 - agregat prądotwórczy Geko – 6,30L,
 - agregat prądotwórczy Honda – 5,50L,
 - pilarka do drewna Stihl 250 – 2,41L,
 - pilarka do drewna Stihl 290 – 1,22L,
 - motopompa 409M-68 – 11,00L,
 - motopompa pływająca Niagara 1M4/2 – 3,14L,
 - motopompa Niagara – 2,33L,
 - motopompa Tohatsu M16/8 – 8,63L,
 - pompa szlamowa Subaru – 4,00L,
 - przecinarka do betonu i stali TS – 400 – 2,00L,
 - urządzenie ratownicze Lukas – 3,00L.

Łącznie 49,53 litrów.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.4:3

Ponadto, w nawiązaniu do ustaleń kontrolujących z pkt. 4.1.1. protokołu, dotyczących zaniechania prowadzenia gminnego zasobu nieruchomości, zwrócono się do Wójta Gminy – Tomasza Czechowskiego z pytaniem, kiedy i w jaki sposób została przeprowadzona ostatnia inwentaryzacja nieruchomości (w tym gruntów).

Zgodnie z postanowieniami § 6 pkt 6 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek*



budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. 2013r. poz. 289), cyt. „inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości”.

W odpowiedzi na pismo z dnia 27.05.2014r. Wójt Gminy Trzebielino p. Tomasz Czechowski, w zakresie inwentaryzacji nieruchomości stwierdził, że cyt. „Ostatnia inwentaryzacja nieruchomości należących do Gminy Trzebielino została przeprowadzona w 2011 roku metodą spisu z natury przez powołane do tego zespoły spisowe oraz metodą weryfikacji jeśli chodzi o trudno dostępne środki trwale jak np. sieci wodociągowe i kanalizacyjne.

W odniesieniu do gruntów corocznie przeprowadzana jest weryfikacja na podstawie zestawienia gruntów, które sporządza tutejszy Referat PGNRiOŚ na podstawie danych otrzymywanych z Wydziału Geodezji Starostwa Powiatowego w Bytowie. Ponadto wymieniony wyżej referat ma stały dostęp do bazy geodezyjnej Gminy Trzebielino”.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów źródłowych dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji gruntów należących do gminy Trzebielino.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.4:4

Za prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji, odpowiada Wójt Gminy Trzebielino p. Tomasz Czechowski.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2013.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Trzebielino działało 5 jednostek budżetowych: Urząd Gminy Trzebielino, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie, Szkoła Podstawowa w Trzebielinie, Szkoła Podstawowa w Suchorzu, Gimnazjum w Starkowie.
- 2) Obsługę finansowo-kadrową każda jednostka prowadziła we własnym zakresie.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Budżet gminy na 2013 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 138/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
 - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy Trzebielino i Wójta Gminy Trzebielino, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek,
 - jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych w rozdziałach na koniec roku:

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy w Trzebielinie	11.980.566,00	9.831.900,13	Na koncie 223 w Organie nie prowadzono ewidencji dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Trzebielinie			
Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	1.869.739,00	1.854.736,28	1.869.739,00	15.002,72	1.854.736,28	-
Szkoła Podstawowa w Suchorzu	1.696.735,00	1.691.381,30	1.696.735,00	5.353,70	1.691.381,30	-
Gimnazjum w Starkowie	1.469.562,00	1.467.978,64	1.469.562,00	1.583,36	1.467.978,64	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	3.018.997,00	2.832.151,72	2.918.747,00	86.595,28	2.832.151,72	-
Razem:	20.035.599,00	17.678.148,07	7.954.783,00	108.535,06	7.846.247,94	-

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, konto 223 w Organie, służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Ewidencja na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* w Organie prowadzona była niezgodnie z przeznaczeniem konta opisanym w zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce. Na koncie prowadzono ewidencję wydatków jednostek budżetowych z pominięciem jednostki budżetowej Urząd Gminy w Trzebielinie.

Z ewidencji analitycznej konta 223 wynika, że ujmowano na nim także zasilenie rachunku pomocniczego w Banku Gospodarstwa Krajowego oddział w Gdańsku na zadanie „Budowa świetlicy w Poborowie” (łączna kwota 238.000,00 zł), które nie dotyczyło wydatków żadnej z jednostek budżetowych gminy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1

- 4) Kontroli poddano funkcjonowanie konta 223– *Rozliczenie wydatków budżetowych* w Urzędzie Gminy Trzebielino. W zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce zapisano, że cyt. „konto 223 służy do ewidencji rozliczenia jednostek budżetowych ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w ich planach finansowych”. Opis tego konta był niezgodny z opisem zawartym w Załączniku Nr 3 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (tekst jednolity Dz. U. 2013r. poz. 289), który stanowił, że cyt. „konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych”.

Ustalono, że na koncie 223 w Urzędzie Gminy ujmowano rozliczenie wydatków budżetowych innych jednostek budżetowych (oświata i GOPS).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:2.

5.1.2. Rozliczenie środków dotacji.

- 1) W okresie objętym niniejszą kontrolą dotacje na realizację zadań:

- własnych,
- bieżących zleconych ustawami, przekazano do realizacji Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Trzebielino. Dotacje otrzymane przez pozostałe jednostki zostały omówione w pkt. 3.1. niniejszego protokołu.

- 2) W zakresie wykorzystania dotacji:

- wszystkie jednostki składały sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w przypadku dotacji na zadania zlecone realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, sporządzono jednostkowe sprawozdanie Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w 2013 roku, złożył sprawozdanie z realizacji zadań za okres od 1 stycznia do 31 grudnia, z których wynika wysokość otrzymanych dotacji i sposób ich rozdysponowania, co przedstawiono w tabeli:

zadania	Rozdział	2013 rok			
		Kwota dotacji Rb-50/Rb-28s	Kwota wydatkowana		Kwota niewykorzystana
			Rb-50	Sprawozdanie	
Zadania realizowane w całości z budżetu państwa	85212	1.600.000,00	1.469.426,86	1.469.426,86	130.573,14
	85213	12.000,00	9.742,68	9.742,68	2.257,32
	85295	27.810,00	26.772,00	26.772,00	1.038,00
Ogółem:		1.639.810,00		1.505.941,54	133.868,46
Zadania własne realizowane z budżetu państwa i budżetu gminy	85213	12.900,00		12.793,02	106,98
	85214	190.955,00		176.724,25	14.230,75
	85215	35.450,00		26.275,91	9.174,09
	85216	136.100,00		133.951,61	2.148,39
	85219	336.236,00		334.551,67	1.684,33
	85295	250.850,00		245.653,55	5.196,45
OGÓŁEM:		962.491,00		929.950,01	32.540,99

5.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Plan dochodów budżetowych Gminy Trzebielino realizowanych przez jej jednostki organizacyjne oraz ich wykonanie w roku 2013 przedstawia poniższa tabela, sporządzona na podstawie danych ze sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz konta 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych w Organie*:

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S		Wg ewidencji na koncie 222 Organu
	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (w zł)	Wpłata do budżetu (w zł)
Urząd Gminy w Trzebielinie	15.495.944,00	17.108.514,66	Na koncie 222 nie jest prowadzona ewidencja dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Trzebielinie
Szkoła Podstawowa w Suchorzu	4.082,00	2.036,81	2.036,81
Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	3.318,00	2.228,69	2.228,69
Gimnazjum w Starkowie	4.686,00	2.146,04	2.146,04
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	11.000,00	10.379,18	10.379,18
Razem:	15.519.030,00	17.125.305,38	16.790,72
Razem wg Rb 27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:	15.519.030,00	17.214.175,64	X
Różnica:	0,00	88.870,26	

- 2) Z porównania danych wykazanych w sprawozdaniach Rb 27S jednostek budżetowych z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, wynika różnica 88.870,26 zł.

Z wyjaśnienia p. Krystyny Harasiuk – Skarbnika Gminy Trzebielino, wynika, że cyt. „Różnica wykonanych dochodów pomiędzy sprawozdaniem jednostkowym a sprawozdaniem zbiorczym Rb 27S za 2013 rok wynika z księgowania udziałów przekazywanych przez Urzędy Skarbowe. Udziały przekazywane przez Urzędy Skarbowe są dochodami jednostki samorządu terytorialnego czyli gminy a nie jednostki budżetowej czyli Urzędu Gminy. W związku z tym, udziały przekazywane przez Urzędy Skarbowe są

księgowane w organie gminy: 133/224 wpływ na rachunek; 224/901 przeksięgowanie na podstawie sprawozdań z Urzędów w pełnej szczegółowości i wykazane są w sprawozdaniu zbiorczym. Natomiast w jednostce księguje się 130/222 wpływ na rachunek; 222/800 przeksięgowanie na podstawie sprawozdań z Urzędów Skarbowych, żeby zachować obroty na jednym rachunku bankowym”.

Z ustaleń kontrolujących wynika, że udziały we wpływach z podatku dochodowego były księgowane w sposób wskazany przez p. Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu, jednak nie były wykazane w żadnym sprawozdaniu jednostkowym Rb 27S jednostek budżetowych Gminy Trzebielino.

Traktowanie sprawozdań Rb 27 z Urzędów Skarbowych na równi ze sprawozdaniami samorządowych jednostek budżetowych gminy Trzebielino przy sporządzaniu sprawozdania zbiorczego Rb 27S nie znajduje potwierdzenia w zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce ani w innych aktach normatywnych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:3.

- 3) Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, konto 222 w Organie, służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencja na koncie 222 w Organie prowadzona była niezgodnie z opisem konta w zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce. Na koncie prowadzono ewidencję dochodów jednostek budżetowych z pominięciem jednostki budżetowej Urząd Gminy w Trzebielinie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:4.

- 4) Kontroli poddano funkcjonowanie konta 222– *Rozliczenie dochodów budżetowych* w Urzędzie Gminy Trzebielino. W zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce zapisano, że cyt. „konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych”.

Ustalono, że na koncie 222 w Urzędzie Gminy ujmowano rozliczenie dochodów budżetowych innych jednostek budżetowych (oświata i GOPS) oraz dochody z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

Wynika z tego, że dochody w postaci udziałów we wpływach z podatku dochodowego zostały wykonane przez Urząd Gminy (130/222 wpływ na rachunek) i dlatego powinny zostać wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb 27S Urzędu Gminy Trzebielino (kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - §9 ust 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U.2010.20.103)).

Na koniec roku konto 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* w Urzędzie Gminy Trzebielino wykazywało saldo Wn 35.271,38 zł/Ma 16,05 zł. Na wymienione wartości składały się: udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (Wn 35.271,38 zł) oraz środki z funduszu alimentacyjnego (Ma 16,05 zł).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:5.

- 5) Ponadto ustalono, że:

- dochody realizowane przez jednostki oświatowe stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych i inne klasyfikowane w §§ 0690 - *Wpływy z różnych opłat*, 0920 - *Pozostałe odsetki* i 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,
- dochody realizowane przez GOPS stanowiły odsetki od środków finansowych na

rachunkach bankowych, z usług i inne klasyfikowane w §§ 0690 - *Wpływy z różnych opłat*, 0830 - *Wpływy z usług*, 0920 - *Pozostałe odsetki* i 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,

- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Bytowie,
- każda jednostka prowadziła ewidencję księgową dochodów i sporządzała sprawozdania,
- uzyskane dochody jednostki na bieżąco przekazywały na rachunek gminy.

6) W dniu 17 marca 2014 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Trzebielino z zapytaniem czy na terenie Gminy Trzebielino funkcjonują stołówki szkolne oraz czy w roku 2013 sprzedawane były w nich posiłki osobom innym niż uczniowie poszczególnych szkół.

Z odpowiedzi złożonej w dniu 21 marca 2014 roku wynika, że na terenie Gminy Trzebielino funkcjonuje jedna stołówka szkolna w Szkole Podstawowej w Trzebielinie:

- z ww. stołówki, poza uczniami, korzystali nauczyciele (uzyskana kwota 4.420,50 zł),
- sprzedaż posiłków w stołówce szkolnej na rzecz uczniów i nauczycieli tej placówki korzysta ze zwolnienia od podatku od towarów i usług,
- zasady sprzedaży posiłków reguluje Statut Szkoły oraz Regulamin korzystania ze stołówki szkolnej przez uczniów, nauczycieli, pracowników szkoły.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:6.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

1) W 2013 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego działał jeden samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Trzebielinie.

2) Sprawy udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych dla zakładu regulowała w 2013 roku uchwała Nr 137/XXII/2012 Rady Gminy Trzebielino z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, określenie zasad, trybu udzielania i rozliczania w 2013 roku.

3) Uregulowania wynikające z przywołanej uchwały przedstawiono przy opisie wydatków budżetowych z tytułu dotacji przedmiotowych („2.5.1.13. Dotacje przedmiotowe”). W tej samej części protokołu przedstawiono też ustalenia dotyczące planowania, udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego.

Wykazano tam, że zrealizowane w 2013 roku wydatki z tytułu dotacji przedmiotowych (§2650) dla zakładu wyniosły 131.211,87 zł (plan 131.212,00 zł).

4) W 2013 roku udzielono 2.944.325,06 zł dotacji celowych klasyfikowanych w § 621 – *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych*.

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Trzebielinie otrzymał i rozliczył się z dotacji celowych na sumę 2.944.325,06 zł, w tym 2.320.085,73 zł dotacji na modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w Zieliniu klasyfikowanej w rozdziale 90017 § 6217 oraz 624.239,33 zł dotacji przeznaczonej na wymienione zadanie, klasyfikowanej w rozdziale 90017 § 6219.
- Szczegółowe ustalenia w zakresie udzielania oraz rozliczenia ww. dotacji przedstawiono w punkcie „2.5.2.4. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie

kosztów inwestycji (zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki” niniejszego protokołu.

- 5) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, samorządowy zakład budżetowy wykazał dane w zakresie otrzymanych dotacji budżetowych niezgodne z wielkościami wynikającymi z prowadzonej w urzędzie gminy ewidencji wydatków z tytułu dotacji dla zakładu budżetowego.
- Wartość przychodów z dotacji przedmiotowej w sprawozdaniu Rb 30S (§2650) została wykazana w kwocie 130.367,87 zł, tj. o 844,00 zł niższej niż wynika ze sprawozdania Rb 28S Gminy Trzebielino.
- W dniu 5.06.2014 roku Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie sporządził korektę sprawozdania Rb 30S na ww. kwotę. Różnica ta wynikała z błędnego wyliczenia podatku Vat od otrzymanych dotacji przedmiotowych.
- Wartość dotacji celowych przeznaczonych na finansowanie wydatków inwestycyjnych, wykazana w sprawozdaniu Rb 30S, była zgodna z danymi wynikającymi z prowadzonej w urzędzie gminy ewidencji wydatków z tytułu dotacji dla zakładu budżetowego.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:7.

- 6) W 2013 roku nie planowano i nie realizowano wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych przez samorządowy zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

Rada Gminy Trzebielino nie utworzyła wyodrębnionych rachunków dochodów własnych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

- 1) Jednostka posiada jedną instytucję kultury: Bibliotekę Gminną w Trzebielinie, wpisaną do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Trzebielino*:
- wysokość dotacji w ciągu roku ulegała zmianie, co miało odzwierciedlenie w uchwałach budżetowych Rady Gminy Trzebielino,
 - jednostka przedstawiła roczny plan finansowy na 2013 rok,
 - dotacje dla instytucji kultury przekazywane były w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan dotacji na 2013 rok	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1	Biblioteka Gminna w Trzebielinie	podmiotowa	555.404,00	555.404,00	555.404,00	100
		celowa	13.714,00	13.714,00	13.714,00	100

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.2.1. i 3.7.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

- 2) Instytucja kultury przedłożyła bilans oraz rachunek zysków i strat za rok 2013 w dniu 20.03.2014 roku:

- Wójt Gminy Trzebielino Zarządzeniem Nr 27/2014 z dnia 20 marca 2014 roku, zatwierdził roczne sprawozdania finansowe Biblioteki Gminnej w Trzebielinie za 2013 rok.

Informacja z wykonania budżetu Biblioteki Gminnej w Trzebielinie zawierała dane przedstawione w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Biblioteka
1	Zrealizowane przychody własne	29.570,72
2	Dotacje z budżetu gminy	569.118,00
3	Dotacja inne niż z budżetu gminy	366.564,07
4	Razem przychody	965.252,79
5	Wykonane koszty	657.103,41
6	Strata (-)/zysk(+)	+308.149,38

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie gminy nie działają Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym kontrolę zakończono.



Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 11.07.2014 roku.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki 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 książce kontroli pod pozycją nr 1/2014.

Trzebielino, dnia 11.07.2014 roku

Kontrolująca:

.....
Monika Nejman
 (Monika Nejman)

URZĄD GMINY
 TRZEBIELINO
 ul. 1000
 83-400

Jednostka Kontrolowana:

.....
 WÓJT
 m.p. Tomasz Czechowski
 (Wójt Gminy Trzebielino)
 SKARBNIK GMINY

 Krystyna Hurasz
 (Skarbnik Gminy Trzebielino)