

*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.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

Test
Bj



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 3/18 z dnia 11 grudnia 2017 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- st. inspektor Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr 4/18 z dnia 11 grudnia 2017 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- mł. inspektor Martyna Krawętkowska, na podstawie upoważnienia Nr 18/18 z dnia 14 lutego 2018 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2017 roku i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 stycznia do 8 maja 2018 roku z przerwami w dniach:

- Justyna Tokarz: 5, 12, 19, 22-26.01; 9, 12, 14, 15, 16, 21-28.02; 9, 22, 23, 29, 30.03; 5, 19, 20.04; 4.05.2018 roku;
- Monika Nejman: 5, 22-26.01; 31.01-7.02., 15, 28.02; 22, 23.03; 3 - 6.04, 2, 4.05.2018 roku,
- Martyna Krawętkowska: 3.01 - 11, 22, 23.03; 3 - 6.04; 12.04 - 8.05.2018r.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Trzebielino
ul. Wiejska 15
77 - 235 Trzebielino
tel. 59 858 02 23 (53)
608 452 600
fax: 59 858 01 67
e-mail: sekretariat@trzebielino.pl
<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:

- cztery jednostki budżetowe
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie,
 - Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
 - Szkoła Podstawowa w Trzebielinie,
 - Szkoła podstawowa w Starkowie,
- jedna instytucja kultury:
 - Biblioteka Gminna w Trzebielinie,
- jeden 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 wprowadzano uchwałami: Nr 117/XXVIII/97 z dnia 8 października 1997 roku i Nr 133/XL/2001 z dnia 28 marca 2001 roku oraz Nr 235/XXXV/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej szkoły podstawowej w ośmioletnią szkołę podstawową),
- 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 wprowadzano uchwałami: Nr 133/XL/2001 z dnia 28 marca 2001 roku i Nr 207/XL/2006 z dnia 28 czerwca 2006 roku oraz Nr 234/XXXV/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej szkoły podstawowej w ośmioletnią szkołę podstawową),
- Gimnazjum w Starkowie - Uchwała Nr 35/VIII/99 Rady Gminy w Trzebielinie z dnia 30 kwietnia 1999r. w sprawie założenia gimnazjum publicznego, które z dniem 1 września 2017 roku zostało przekształcone w Szkołę Podstawową w Starkowie na mocy uchwały Nr 191/XXIX/2017 z dnia 29 marca 2017 roku, zmienionej uchwałą Nr 264/XXIX/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku, w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego, a Statut nadano uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 237/XXXVI/2017 w dniu 29 listopada 2017 roku,
- 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 jest prowadzony aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy.

4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem 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 stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

1.1.1.1. Straż Gminna.

- 1) W Gminie Trzebielino utworzono Straż Gminną 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) Na mocy uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 124/XIX/2016 z dnia 25 maja 2016 roku, Straż Gminna została zlikwidowana z dniem 31 maja 2016 roku.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W 2017 roku Gmina Trzebielino nie była członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2017 Gmina Trzebielino była członkiem trzech stowarzyszeń:
 - Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” z siedzibą w Krzyni, do którego przystąpiła uchwałą Nr 31/VIII/2015 z dnia 27 maja 2015 roku, w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi”, jako członek zwyczajny,
 - 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,
 - Stowarzyszenia „Związek Gmin Pomorskich” z siedzibą w Gdańsku, do którego przystąpiła Uchwałą Nr 87/XV/2015 Rady Gminy Trzebielino z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie przystąpienia do Związku Gmin Pomorskich, których szczegółowe zestawienie stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

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 sołectwej,
 - mienie sołectkie 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.

7257
df

Ad *Shp*

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 21 listopada 2014 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Trzebielino w dniu 1 grudnia 2014 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 22 listopada 2010 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Trzebielino w dniu 1 grudnia 2010 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta jest Pani Grażyna Bodnar powołana na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 98/2017 z dnia 29 września 2017 roku.

Poprzednio w Gminie Trzebielino nie utworzono stanowiska Zastępcy Wójta.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Trzebielino jest Pan Andrzej Grzybowski, wybrany na mocy uchwały Nr 1/I/2014 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Poprzednio Przewodniczącym Rady Gminy Trzebielino była Pani Stefania Hejna, na mocy uchwały Rady Gminy Nr 1/I/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Trzebielino jest Pan Andrzej Labuda, wybrany na mocy uchwały Nr 2/I/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wcześniej Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Trzebielino był Pan Marek Wiśniewski, wybrani na mocy uchwały Nr II/1/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Mariola Skwierawska, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 121/XVIII/2016 z dnia 13 kwietnia 2016 roku.

Poprzednio Skarbnikiem Gminy Trzebielino była Pani Krystyna Harasiuk, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 12/IV/90 z dnia 12 lipca 1990 roku, odwołana ze stanowiska uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 120/XVIII/2016 z dnia 13 kwietnia 2016 roku.

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy jest Pani Grażyna Bodnar, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2015 roku. Poprzednio funkcję tę, do dnia 31 sierpnia 2015 roku, sprawowała Pani Danuta Maliszewska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr 11/IV/90 Rady Gminy Trzebielino z dnia 12 lipca 1990 roku.

Zestawienie informacji ogólnych o jednostce stanowi akta robocze kontroli Nr 1.2:1.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2017.

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,
- akty prawa miejscowego,
- mienie komunalne i gospodarkę finansową Gminy,
- pracowników samorządowych.

Statut Gminy nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. z 2016r. Dz.U. poz. 902).

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.

Ww. Statuty nie zostały dostosowane do zmian wynikających z art. 58 w związku z art. 4 ustawy o pracownikach samorządowych ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Statut nie zawiera określenia stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie zarówno wyboru, powołania jak i umowy o pracę; określenia osób i organów właściwych do nawiązania stosunku pracy oraz wykazu jednostek i podległych i nadzorowanych.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

1) *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Trzebielinie* Wójt nadał zarządzeniami:

- Nr 19/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniami:
 - Nr 26/2012 z dnia 15 marca 2012 roku,
 - Nr 122/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku,
 - Nr 72/2015 z dnia 24 lipca 2015 roku,
 - Nr 59/2016 z dnia 6 czerwca 2016 roku,
 - Nr 118/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku,
- Nr 100/2017 z dnia 29 września 2017 roku.

Regulamin zawiera unormowania dotyczące:

- organizacji Urzędu Gminy oraz poszczególnych stanowisk i ich zadania,
- zadań Urzędu Gminy i zasad obsługi mieszkańców,

oraz

- zasad podpisywania pism,
- zasad obsługi prawnej Urzędu,
- schemat *organizacyjny Urzędu Gminy w Trzebielinie*.

- 2) Zarządzeniami Nr 1/06 z dnia 5 stycznia 2006 roku i Nr 73/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 roku, Wójt Gminy Trzebielino wprowadził Regulamin pracy Urzędu Gminy Trzebielino, w którym określono m.in. urlopy, czas pracy, kary, nagrody i wyróżnienia.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014 - 2017, w Gminie Trzebielino obowiązywały następujące dokumenty opisujące przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy:
- 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:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – Załącznik nr 1,
 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów – Załącznik nr 2,
 - Wykaz kont dla budżetu Gminy Trzebielino oraz zasady ich funkcjonowania – Załącznik nr 3,
 - Wykaz kont dla Urzędu Gminy Trzebielino oraz zasady ich funkcjonowania – Załącznik nr 4,
 - Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych – Załącznik nr 5,
 - Ogólne zasady dotyczące sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla projektu współfinansowanego ze środków UE – Załącznik 5a,
 - Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino – Załącznik nr 6,
 - System ochrony danych w jednostce oraz sposoby właściwego stosowania programów – Załącznik nr 7,
 - Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, gdzie określono:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – Załącznik nr 1,
 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – Załącznik nr 2,
 - Wykaz kont dla budżetu Gminy Trzebielino oraz zasady ich funkcjonowania – Załącznik nr 3,
 - Wykaz kont dla Urzędu Gminy Trzebielino oraz zasady ich funkcjonowania – Załącznik nr 4,
 - Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych – Załącznik nr 5,
 - Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino – Załącznik nr 6,
 - System ochrony danych w jednostce oraz sposoby właściwego stosowania programów – Załącznik nr 7,
 - Nr 9/F/2009 z dnia 6 marca 2009 roku, w sprawie zasad ewidencji wydatków strukturalnych oraz sporządzania sprawozdania Rb-WS w Urzędzie Gminy Trzebielino oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy,

- Nr 68/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku, zmienione zarządzeniami Nr 14/2010 z dnia 8 marca 2010 roku oraz Nr 68/2013 z dnia 3 września 2013 roku, w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Trzebielinie,
- Nr 72/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku, w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zachowania – instrukcja inwentaryzacyjna obowiązywała do 31 grudnia 2011 roku,
- Nr 35/2011 z dnia 15 września 2011 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 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku, w sprawie określenia zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie gminy w Trzebielinie – zarządzenie obowiązuje,
- Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku, w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino – zarządzenie obowiązuje,
- Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku, w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino – zarządzenie obowiązuje,
- 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.

7262
[signature]

[signature] [signature]

- 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 z dnia 18 czerwca 2009 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 44/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku; Nr 99/2014 z dnia 17 października 2014 roku i Nr 127/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku, Wójt Gminy Trzebielino wprowadził *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Trzebielino*. Wszyscy pracownicy, zostali zapoznani z treścią ww. Regulaminu, co potwierdzili własnoręcznym podpisem.
- 2) W *Regulaminie* określono:
 - dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trzebielino 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 na czas określony lub nieokreślony, lecz nie dłuższy niż na czas pełnienia funkcji. Pełnomocnictwa udzielone zostały do podejmowania wszelkich czynności związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym do podejmowania zobowiązań do wysokości planu finansowego jednostki, reprezentowania jej na zewnątrz, zawierania umów związanych z bieżącym działaniem oraz czynności związanych z pełnieniem funkcji zwierzchnika służbowego wobec zatrudnionych pracowników.
 - zawierania umów związanych z bieżącym działaniem szkoły,
 - dysponowania środkami finansowymi w ramach planu finansowego, wynikającego z układu wykonawczego budżetu,
 - gospodarowania powierzonym mieniem.

Ponadto żadnemu z kierowników jednostek nie udzielono pełnomocnictwa w zakresie zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Trzebielino w ramach planu finansowego jednostki, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:2.

tyz
fi

[Signature]

[Signature]

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W roku 2017 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 165/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, Rada Gminy Trzebielino zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2017 rok:
 - plan pracy obejmował przeprowadzenie jednej kontroli kompleksowej.
- 3) Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2017 roku 12 kontrole problemowe. Ustalenia kontroli zawarto w protokołach. Z wynikami kontroli przeprowadzonych w 2017 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.
- 2) *Zakres czynności Skarbnika:*
 - przyjęty do wiadomości i przestrzegania przez p. Mariolę Skwierawską - skarbnika od dnia 28 kwietnia 2016 roku (co potwierdziła podpisem),
 - w dniu 28 kwietnia 2016 roku p. Mariola Skwierawska przyjęła prawa, obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- 3) W roku 2017 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.
- 4) W dniach od 22 maja do 30 czerwca 2017 roku p. Elżbieta Świerczek na mocy upoważnienia Wójta Gminy Trzebielino Nr 1/2017 z dnia 15 maja 2017 roku, przeprowadziła kontrolę prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w Szkole

Podstawowej w Trzebielinie. W trakcie kontroli stwierdzono m. in. „w dniu zapłaty lub zaciągania zobowiązań nie miała zabezpieczonych środków w planie finansowym w rozdziale 80101§4270 na kwotę 17.000,00 zł wg stanu na dzień 29 grudnia 2016 roku”:

- z treści powyższego protokołu kontroli, nie wynika jednoznacznie czy Szkoła na dzień 29 grudnia 2016 roku dokonała zapłaty na kwotę 17.000,00 zł w rozdziale 80101§4270 czy zaciągnęła zobowiązanie na tę kwotę.

Wójt Gminy Trzebielino nie złożył zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Trzebielinie.

W dniu 30 stycznia 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o:

- przedłożenie kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem, planu finansowego jednostki na dzień 29 grudnia 2016 roku w rozdziale 80101§4270 w Szkole Podstawowej w Trzebielinie,

- przedłożenie dokumentu potwierdzającego wykonanie planu wydatków na dzień 29 grudnia 2016 roku w rozdziale 80101§4270 w Szkole Podstawowej w Trzebielinie.

W przypadku, gdy kwota 17.000,00 zł stanowiła przekroczenie planu wydatków na dzień 29 grudnia 2016 roku, proszę o wyjaśnienie czy Pan jako Wójt Gminy Trzebielino złożył wniosek o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Szkole Podstawowej w Trzebielinie, jeśli nie to z jakiego powodu?

Ze złożonego w dniu 1 lutego 2018 roku wyjaśnienia wynika, że:

cyt.:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 30.01.2018 Wójt Gminy Trzebielino informuje, że wniosek o zmianę w planie finansowym wystawiony został przez Szkołę Podstawową w Trzebielinie w dniu 29.12.2016 roku na kwotę 17.000 zł. W dniu 30.12.2016 roku dokonano zmiany planu poprzez zwiększenie wydatku w rozdziale 80101 § 4270 zgodnie z zarządzeniem Wójta nr 119/2016 z dnia 30.12.2016 r. o czym pisemnie powiadomiono jednostkę. Z wyciągu bankowego stanowiącego załącznik do niniejszego pisma wynika, że na kwotę 17.000 zł, składają się dwa zobowiązania 4.000 zł dla Biura Kompleksowej Obsługi Inwestycji KONSTRUKTOR w Bytowie za projekt przebudowy sali lekcyjnej oraz 13.000 zł. dla Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie za usługi remontowo – budowlane. Zobowiązanie w wysokości 4.000 zł uregulowane zostało w dniu 28.12.2016 r. natomiast kwotę 13.000 zł zapłacono w dniu 30.12.2016 r.

Po przeprowadzonej kontroli przez p. Elżbietę Świerczek w Urzędzie Gminy w Trzebielinie zorganizowano specjalne spotkanie w odniesieniu do uchybień wynikających z przeprowadzonej kontroli w Szkole Podstawowej w Trzebielinie w której uczestniczyli wszyscy Dyrektorzy, Kierownicy, Główni Księgowi i osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową jednostek organizacyjnych. Zwrócono szczególną uwagę na problem związany z przypadkami przekroczenia w planie wydatków i udzielono ustnego pouczenia pani Dyrektor Grażynie Pszenicznej i Głównej księgowej Pani Henryce Nowackiej.

Wójt Gminy nie złożył wniosku o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, gdyż opierając się na protokole pokontrolnym kontrolująca nie wskazała wprost o takiej konieczności. Z dniem 1.09.2017 r. Pani Grażyna Pszeniczna nie jest już Dyrektorem szkoły oraz z dniem 27.10.2017 r. Pani Henryka Nowacka nie jest Główną Księgową z powodu przejścia na emeryturę.”

Do wyjaśnienia załączono:

1. Kserokopia wniosku o zmianę planu,
2. Kserokopia zarządzenie nr 21/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Trzebielinie,
3. Kserokopia wyciągu bankowego,

4. Kserokopia Faktury nr 005/12/2016,

5. Kserokopia Faktury nr 354/2016.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.4:1.

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

2) 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.

3) Funkcji koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Wójt Gminy Trzebielino powierzył Skarbnikowi Gminy.

4) 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 pracowników i radnych gminy w roku 2017 (złożonych ze względu na okoliczność objęcia stanowiska lub uzyskania pełnomocnictw oraz w terminie do 30 kwietnia 2017 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.4:2.

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,

Tuz
pi

[Signature] *[Signature]*

- 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,
 - Księga Zarządzania ISO 9001 i Kontroli Zarządczej wprowadzona 1 grudnia 2016 roku,
 - Nr 90/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku, w sprawie procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Trzebielinie.

Wykonanie zarządzeń powierzono Sekretarzowi Gminy.

W dniu 4 stycznia 2018 roku kontrolująca zwróciła się do Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego z prośbą o udzielenie informacji, w następującej sprawie:

1. W jaki sposób zapewniono funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej:
 - na poziomie jednostki samorządu terytorialnego – II poziom kontroli zarządczej – za funkcjonowanie KZ na tym poziomie odpowiada wójt (burmistrz, prezydent miasta),
 - na poziomie poszczególnych jednostek organizacyjnych samorządu – I poziom kontroli zarządczej – za funkcjonowanie KZ na tym poziomie odpowiada kierownik jednostki⁴ (chodzi o przepisy wewnętrzne regulujące funkcjonowanie w j.s.t. „systemu kontroli zarządczej” na wyżej wymienionych poziomach),
2. Czy w przepisach wewnętrznych (regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej):
 - a) wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych oraz, czy określono w jaki sposób będzie monitorowana realizacja wyznaczonych celów i zadań;
 - b) zawarto elementy kontroli zarządczej wymienione w pkt. 1.4 „Standardów”:
 - środowisko wewnętrzne (przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień),
 - cele i zarządzanie ryzykiem (misja, określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji, identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka, reakcja na ryzyko),
 - mechanizmy kontroli (dokumentowanie systemu KZ, nadzór, ciągłość działalności, ochrona zasobów, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych),
 - informacja i komunikacja (bieżąca informacja, komunikacja wewnętrzna, komunikacja zewnętrzna),
 - monitorowanie i ocena (monitorowanie systemu kontroli zarządczej, samoocena, audyt wewnętrzny, uzyskanie zapewnienia o stanie KZ)
3. Czy dokonano rocznej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej (samoocenę należy udokumentować)? opisać w skrócie:
 - a) czy samooceną objęto całą jednostkę, wybrane obszary jej działalności, czy też wybrane zagadnienia KZ (np. zabezpieczenia systemów informatycznych, efektywność komunikacji wewnętrznej, zarządzanie ryzykiem) – pkt. II 3 „Wytocznych”;

- b) czy przy „Samoocenie” dokonano identyfikacji ryzyka (wysokie, średnie, małe)? – zgodnie z pkt. B 7 „Standardów” *nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań, przy czym w j.s.t. należy uwzględnić, że cele i zadania są realizowane także przez jednostki podległe i nadzorowane;*
 - c) czy określono prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka i określono akceptowany poziom ryzyka? – zgodnie z pkt. B 8 „Standardów” *zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. Należy określić akceptowany poziom ryzyka.*
 - d) czy określono poziom reakcji do każdego istotnego ryzyka tj., czy określono działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka? – zgodnie z pkt. B 9 „Standardów” *w stosunku do każdego istotnego ryzyka powinno się określić rodzaj reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie). Należy określić działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.*
4. Czy kierownik jednostki wyznaczył osobę lub zespół odpowiedzialny za koordynację samooceny?
5. Czy uzgodniono (pisemnie) rolę audytu wewnętrznego w procesie samooceny pomiędzy audytem wewnętrznym, kierownikiem jednostki oraz osobą odpowiedzialną za koordynację samooceny?
- Ze złożonej, przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino w dniu 15 stycznia 2018 roku, odpowiedzi wynika, że: cyt.: „

Ad.1

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Trzebielino (II poziom KZ) i jednostek organizacyjnych gminy (I poziom KZ) regulują:

1. Zarządzenie Nr 32/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Trzebielino oraz Księga Zarządzania ISO 9001 i Kontroli Zarządczej wprowadzona 1 grudnia 2016 roku.
2. Zarządzenie nr 90/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Trzebielinie oraz Księga Zarządzania ISO 9001 i Kontroli Zarządczej.

Ad.2

a) Misja (Cele) Urzędu Gminy i Gminy Trzebielino ustalone zostały przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 32/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Trzebielino oraz Księdze Zarządzania i Polityce Jakości.

b) elementy kontroli zarządczej zawierają się w:

➤ **Środowisko wewnętrzne:**

- Zarządzenie Nr 46 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 01.11.2011 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Trzebielinie Kodeksu etyki pracowników Urzędu Gminy w Trzebielinie;
- Zarządzenie Nr 28/2009 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 16.06.2008 w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Gminy w Trzebielinie
- Zarządzenie Nr 31/2008 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 01.08.2008 roku w sprawie Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy Trzebielino

THZ
THZ

[Signature]
[Signature]

- Zarządzenie Nr36/2007 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 09.07.2007 w sprawie wprowadzenia sposobu i trybu dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników Urzędu Gminy Trzebielino zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych
- Zarządzenie Nr 73/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 01.08.2017r w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Trzebielino
- Zarządzenia Nr 19/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego, zmienione zarządzeniami Nr r 26 2012 z 15 marca 2012 roku, Nr 122/2014 z 31 grudnia 2014 roku, Nr 72/2015 z 24 lipca 2015 roku, Nr 59/2016 z 06.06.2016r., Nr 118/2016 z 30.12.2016 i zastąpione Zarządzeniem nr 100/2017 z dnia 29.09.2017 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trzebielino
- Zarządzenie Nr18/2009 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2009 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Trzebielinie.
- Zarządzenie 20/2012 z dnia 29.02.2012 i zarządzenie Nr 44/2011 z 02.11.2011 roku zmieniające regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Trzebielinie wprowadzony zarządzeniem nr 30/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku.
- Zarządzenie Nr 11/2014 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 12 lutego 2014 roku w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników jednostek i zakładów budżetowych Gminy Trzebielino.
- Zarządzenie Nr 99/2014 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 17 października 2014 zmieniające regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Trzebielino wprowadzony zarządzeniem nr 30/2009 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2009 roku.
- Zarządzenie Nr 123/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników jednostek i zakładów budżetowych Gminy Trzebielino.
- Zarządzenie nr 127/2017 z 14.12.2017 roku zmieniające regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Trzebielino wprowadzony zarządzeniem nr 30/2009 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2009 roku.
- Zakresy czynności poszczególnych pracowników.
- Imienne upoważnienia Wójta dla pracowników do załatwiania spraw w jego imieniu i na jego odpowiedzialność. Upoważnienie na podstawie art.39 ust.2 o samorządzie gminnym do podpisywania pism i decyzji w czasie nieobecności Wójta.
- **Cele i zarządzanie ryzykiem**
 - Misja (Cele) Urzędu Gminy ustalona przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 32/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Trzebielino oraz Księdze Zarządzania.
 - Zarządzenie Nr 32/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Trzebielino.
 - Plan działalności Urzędu Gminy na dany rok (w oparciu o zdefiniowane wskaźniki i mierniki), zatwierdzony przez Wójta i monitorowany przez kierowników komórek organizacyjnych.
 - Zarządzenie nr 90/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Trzebielinie.

➤ **Mechanizmy kontroli**

- Zarządzenie Nr 60/2009 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 05 października 2009 w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia do stosowania Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Urząd Gminy w Trzebielinie.
- Zarządzenie Nr 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 3/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku.
- Zarządzenie Nr 68/2014 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 10 lipca 2014 roku w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino.
- Zarządzenie Nr 35/2011 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 15 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Zarządzenie Nr 5/1997 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 25 lipca 1997 w sprawie określenia zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy.
- Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.11 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. nr 14 poz 67 z 2011 roku).
- Zarządzenie Nr 72/2003 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia instrukcji ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie Nr 68/2007 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2007 w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy.
- Zarządzenie nr 15/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych oraz Instrukcji Zarządzania Systemami Informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Trzebielino.
- Zarządzenie Nr 16/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 10 lutego 2017 roku w sprawie powołania Administratora Bezpieczeństwa Informacji i Administratora Systemu Informatycznego w Urzędzie Gminy Trzebielino.
- Zarządzenie Nr 87/2013 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 05 listopada 2013 roku w sprawie zasad rejestrowania umów i porozumień w Urzędzie Gminy w Trzebielinie.

➤ **Informacja i komunikacja**

- Rejestr korespondencji (Wewnętrzna poczta, Internet)
- Zarządzenie Nr 40/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 10 kwietnia 2017 w sprawie zasad udostępniania informacji publicznej w Urzędzie Gminy Trzebielino oraz wysokości opłat.
- Zarządzenie Nr 23/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 05 marca 2012 roku w sprawie przyjmowania, rejestrowania, koordynowania i załatwiania skarg i wniosków w Urzędzie Gminy w Trzebielinie zmienione zarządzeniem nr 66/2017 z dnia 7 lipca 2017 r.
- Zarządzenie nr 121/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia w ramach wdrożonego w Urzędzie Gminy w Trzebielinie Zintegrowanego Systemu Zarządzania Jakością i Kontroli Zarządczej procedur badania poziomu satysfakcji klientów Urzędu Gminy w Trzebielinie

[Signature]

[Signature]

➤ **Monitorowanie i ocena**

- Bieżąca kontrola funkcjonalna określona w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Trzebielinie oraz w zarządzeniach wewnętrznych dotyczących wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli, ewidencji i przechowywania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Trzebielinie, a także procedury kontroli finansowej obowiązującej
- Zarządzenie Nr 89 /2013 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 06 listopada 2013 roku w sprawie procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Trzebielinie, Księga Zarządzania z dnia 1 grudnia 2016r.

Ad.3 Dokonano rocznej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej:

a) dokonano samooceny :

- samoocenę objęto całą jednostkę, wszyscy pracownicy złożyli samoocenę dokonaną na piśmie, również kierownicy referatów złożyli arkusze samooceny; samoocena została podsumowana i opisana w raporcie z przeglądu zarządzania;
- oświadczenia o stanie kontroli zarządczej wraz z samooceną w ustalonym terminie do 15 stycznia, samoocena została podsumowana i uwzględniona w raporcie z przeglądu zarządzania;
- Wójt Gminy Trzebielino zatwierdził raport z przeglądu zarządzania w Urzędzie Gminy w Trzebielinie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Trzebielino oraz złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej (umieszczone w BIP)

b) Opracowano Plan działalności obejmujący cele i zadania wraz ze wskaźnikami do osiągnięcia w 2017 roku. Dokonano identyfikacji ryzyka – na arkuszu identyfikacji, oceny oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku dla wszystkich celów-zadań przewidzianych w Planie działalności; określony został akceptowalny poziom ryzyka.

c) W arkuszu identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku zostały określone prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, jego akceptowalny poziom z określeniem kategorii ryzyka (finansowe, zewnętrzne) oraz sposób i metoda przeciwdziałania ryzyku. Nie wystąpiła potrzeba podejmowania dodatkowych działań w celu zmniejszenia ryzyka.

d) W arkuszu identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku zostały określone sposoby i metody przeciwdziałania ryzyku.

4. Za koordynację kontroli zarządczej (w tym samooceny) odpowiedzialny jest Sekretarz Gminy oraz zespół ds. kontroli zarządczej powołany zarządzeniem Wójta Gminy nr 122/2016 z dnia 30.12.2016r., w skład którego wchodzi :

- 1) Sekretarz Gminy jako przewodniczący
- 2) Skarbnik Gminy
- 3) Kierownik USC

5. Jednostka nie podlega audytowi wewnętrznemu.”

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:3.

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 27 lutego do 11 lipca 2014 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 17 stycznia 2018 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne przeprowadziły 7 kontroli finansowych, w tym przez Pomorski Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Słupsku.
Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 1.5:1.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli Gminy Trzebielino (pismo nr WK. 0804/5/K/132/35105/2014 z dnia 9 września 2014 roku) wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 11 września 2014 roku.
- 3) W dniu 10 października 2014 roku Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie, mówiące o dokonanych czynnościach mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości. Odniesiono się do każdego punktu zaleceń i wyjaśniono, że stwierdzone nieprawidłowości zostały poprawione.
- 4) W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Trzebielino, Protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do 11 lipca 2014 roku oraz wystąpienie pokontrolne z dnia 9 września 2014 roku, zamieszczono w dniu 9 grudnia 2015 roku.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2017.

Do akt kontroli pod poz. 2.1:1. załączono:

- zarządzenie Nr 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie,
- zarządzenie Nr 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,
- zarządzenie Nr 35/2011 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 15 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

2.1.1. Obsługa bankowa.

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

- 1) W 2017 roku bankową obsługę budżetu Gminy Trzebielino wykonywał Bank Spółdzielczy w Bytowie. W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy:
 - z dnia 1 lutego 2013 roku, która obowiązała w okresie od 1 lutego 2013 roku do 31 stycznia 2017 roku. Gminę Trzebielino oraz Urząd Gminy w Trzebielinie przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem reprezentował Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy oraz Pani Krystyna Harasiuk Skarbnik Gminy.
 - z dnia 1 lutego 2017 roku, która obowiązała w okresie od 1 lutego 2017 roku do 31 stycznia 2020 roku. Gminę Trzebielino oraz Urząd Gminy w Trzebielinie przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem reprezentował Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy oraz Pani Mariola Skwierawska Skarbnik Gminy.
- 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. 2017r. poz. 1579). Szacowania zadania dokonano w dniu 12.01.2017 roku. Łączna wartość prowizji i opłat bankowych we wszystkich jednostkach budżetowych Gminy Trzebielino w latach 2014 - 2016 wynosiła 36.629,12 zł. Wójt Gminy skierował do Banku Spółdzielczego w Bytowie prośbę o złożenie oferty na prowadzenie obsługi bankowej Gminy Trzebielino. Wójt Gminy Trzebielino dokonał wyboru banku w dniu 23.01.2017 roku po zapoznaniu się z ofertą złożoną przez Bank Spółdzielczy w Bytowie z dnia 17.01.2017 roku. Zgodnie z §3 pkt. 1 zarządzenia Nr 68/2014 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 10 lipca 2014 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w urzędzie Gminy Trzebielino, do wartości szacunkowej 10.000 euro netto w skali roku regulaminu nie stosuje się.

- 3) Urząd Gminy Trzebielino - jako jednostka budżetowa oraz Gmina Trzebielino - jako Organ posiadają jeden rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Bytowie.

TJR
[signature]

[signature] [signature]

- 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 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy Trzebielino, ewidencję operacji pieniężnych dokonywano m.in. na kontach: 133 *Rachunek budżetu* - w księgach rachunkowych Organu oraz na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* - w księgach rachunkowych Urzędu Gminy.
- 2) Sprawdzone zgodność zapisów na koncie:
 - 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za I kwartał 2017 rok oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych - kontrolą objęto 64 wyciągi o obrotach na kwotę Wn 4.561.354,57 zł/Ma 4.315.413,31 zł, w tym:
 - za styczeń 21 wyciągów o wartości obrotów Wn 1.709.588,52 zł/Ma 1.195.473,30 zł,
 - za luty 20 wyciągów o wartości obrotów Wn 1.444.106,71 zł/ Ma 1.678.187,46 zł,
 - za marzec 23 wyciągi o wartości obrotów Wn 1.407.659,34 zł/ Ma 1.441.752,55 zł.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - obroty na koncie 133 w kontrolowanym okresie były większe od obrotów na rachunku bankowym o 385,43 zł, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data	Obroty dzienne wg wyciągu bankowego (w zł)		Obroty dzienne na koncie 133 – Rachunek budżetu (w zł)	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1	2	3	4	5	6	7
1	16	12.01.2017r.	1.502,71	182.148,98	182.188,75	1.542,48
2	18	13.01.2017r.	9.429,31	12.735,67	12.767,07	9.460,71
3	28	24.01.2017r.	0,00	15.010,00	15.016,93	6,93
4	32	26.01.2017r.	2.742,00	849,71	884,27	2.776,56
Razem styczeń:			13.674,02	210.744,36	210.857,02	13.786,68
1	70	23.02.2017r.	520.799,18	5.746,93	5.894,03	520.946,28
Razem luty:			520.799,18	5.746,93	5.894,03	520.946,28
1	94	9.03.2017r.	127.881,24	4.000,01	4.019,73	127.900,96
2	98	13.03.2017r.	87.924,25	7.324,99	7.332,88	87.932,14
3	104	16.03.2017r.	273.473,38	7.889,31	7.920,70	273.504,77
4	114	24.03.2017r.	9.993,57	11.587,92	11.615,72	10.021,37
5	125	30.03.2017r.	50.638,08	5.581,04	5.619,91	50.676,95
Razem marzec:			549.910,52	36.383,27	36.508,94	550.036,19
Razem:			1.084.383,72	252.874,56	253.259,99	1.084.769,15
Różnica (kol. 7 – kol. 4 oraz kol. 6 – kol. 5):			Wn/Ma 385,43			

W dniu 16.04.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie o treści, cyt. „Obroty na koncie 133 były większe od obrotów na rachunku

bankowym o 385,43 zł z powodu niezachowania czystości obrotów przy wpłatach dokonywanych przez komornika – potrąceniach opłat komorniczych, które księgowane były jako zapis Wn 902.75023.4610/Ma 133. Aby zachować zgodność zapisów rachunku bankowego z obrotami na koncie 133 jednostka wprowadziła zmianę w sposobie księgowania.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1..

Ponadto, podczas kontroli dowodów finansowych stwierdzono, że:

- konto 130 wykazywało saldo Wn na dzień 31.12.2017r. w wysokości 776.098,22 zł, które było równe z saldem konta 133. Urząd Gminy w Trzebielinie nie posiadał odrębnego rachunku, wszystkie operacje księgowane były w ewidencji Urzędu Gminy i równocześnie na kontach 133/901 (dochody) i 902/133 (wydatki) w organie,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:2

- na koncie 130 w dniu 31.12.2017r. zaksięgowano 31 operacji o wartości 38.306,25 zł, na podstawie dowodu PK, bez dowodu bankowego. Ujęte operacje dotyczyły zobowiązań, które zostały zaksięgowane na rozrachunkach z terminem zapłaty w 2018 roku. W zapisach księgowych na koncie 130 wskazano klasyfikację budżetową i ujęto w sprawozdaniu Rb-28S jako wydatek wykonany, nie jako zobowiązanie. Natomiast w 2018 roku, w momencie faktycznego wydatku na podstawie wyciągu bankowego, dokonywano księgowania na koncie 130 bez wskazania klasyfikacji budżetowej i nie ujmowano tych operacji w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S,

- na dzień 31.12.2017r. zaksięgowano na koncie 130 wpływ i spłatę pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie o wartości 771.314,00 zł (WB Nr 649/j/2017).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:3

- w ewidencji Urzędu Gminy Trzebielino prowadzono ewidencję na koncie 134 - *Kredyty bankowe* (saldo na dzień 31.12.2017r. 450.000,00 zł). Wymienione konto nie zostało wskazane w planie kont Urzędu Gminy Trzebielino w polityce rachunkowości (konto wskazane w planie kont organu finansowego).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:4.

Prowadzenie rachunkowości budżetu gminy, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi w zakresie budżetu gminy i dochodów budżetu państwa pobieranych przez gminę, należało do zakresu czynności p. Marioli Skwierawskiej – Skarbnika Gminy.

Prowadzenie syntetycznej i analitycznej ewidencji wydatków i dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej, księgowanie dokumentów bankowych i kasowych, bieżąca ewidencja stanu rachunków bankowych urzędu, należała do zakresu czynności p. Ilony Melchert – Podinspektora księgowości budżetowej oraz p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej

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 następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino:

- Nr 19/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Trzebielinie (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 26/2012 z dnia 15 marca 2012r., Nr 122/2014 z dnia 31 grudnia 2014r., Nr 72/2015

z dnia 24 lipca 2015r., Nr 59/2016 z dnia 6 czerwca 2016r., Nr 118/2016 z dnia 30 grudnia 2016r.),

- Nr 100/2017 z dnia 29 września 2017 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trzebielino

W *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Trzebielino*, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Trzebielino został wydzielony Referat Finansowy podporządkowany Skarbnikowi Gminy a w nim wyznaczono stanowisko ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej.

- 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 (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 14/2010 z dnia 8 marca 2010r., Nr 68/2013 z dnia 3 września 2013r.).

W przepisach wewnętrznych określono:

- zasady dotyczące stanowiska 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.

Załącznikiem do instrukcji kasowej był wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz wzory podpisów (aktualizowany w przypadku zmiany osób odpowiedzialnych).

- 3) Kasjerką od dnia 1.10.2015 roku była Pani Helena Grabowska – Inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej, w której aktach osobowych znajdują się:

- zakresy czynności – ostatni z dnia 17.01.2017 roku,
- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 1.10.2015 roku.

W aktach osobowych pracownika brakuje zapytania o karalność z okresu zatrudnienia w Urzędzie Gminy w Trzebielinie (załączono zapytanie z poprzedniego zakładu pracy z 2009 roku).

Pracownikiem zastępującym kasjera była Pani Ilona Melchert – Podinspektor ds. księgowości budżetowej, w której aktach osobowych znajduje się:

- zapytanie o karalność z dnia 2.12.2013 roku.

W aktach osobowych brakuje oświadczenia o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy (§3 pkt 3 obowiązującej w jednostce *Instrukcji gospodarki kasowej*).

W dniu 16.04.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „*W aktach osobowych Pani Heleny Grabowskiej znajduje się zapytanie o karalność z poprzedniego zakładu pracy a brakuje zapytania o karalność z okresu zatrudnienia w Urzędzie Gminy.*

Pani Helena Grabowska była pracownicą jednostki Gminy i do pracy w Urzędzie Gminy przeszła na mocy porozumienia stron, wobec czego również do Urzędu Gminy zostały przekazane akta osobowe, w związku z zachowaniem ciągłości pracy zapytanie o karalność zostało uznane za właściwe i prawidłowe.

Pracownicy zastępujący kasjera w dniu 10.04.2018 r. złożyli oświadczenia o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy zgodnie z obowiązującą Instrukcją gospodarki kasowej."

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) 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 wynosiło 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.
- 2) 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.
- 3) Kontroli poddano raporty kasowe z I kwartału 2017 roku:
 - za odpady komunalne: od Nr 1/OK/2017 za okres 2-11.01.2017r. do Nr 12/OK/2017r. za okres 23-31.03.2017r.,
 - za pozostałe dochody: od Nr 1/D/2017 za okres 2-10.01.2017r. do Nr 12/D/2017 za okres 28-31.03.2017r.,
 - za wydatki: od Nr 1/W/2017 za okres 2-23.01.2017r. do Nr 18/W/2017 z dnia 31.03.2017r.,
 - za Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: od Nr 1/FŚS/2017 z dnia 9.01.2017r. do Nr 2/FŚS/2017 z dnia 24.02.2017r.

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.

4) Kontroli poddano operacje gotówkowe przeprowadzone w I kwartale 2017 roku:

- dla dochodów o wartości obrotów 251.412,37 zł:
 - 12 raportów kasowych dotyczących dochodów z opłaty za odpady komunalne o wartości obrotów Wn/Ma 82.420,18 zł,
 - 12 raportów kasowych dotyczących pozostałych dochodów o wartości obrotów Wn/Ma 168.992,19 zł
- dla wydatków o wartości obrotów Wn 94.772,07 zł/Ma 91.772,07 zł:
 - 18 raportów kasowych dotyczących wydatków o wartości obrotów Wn 85.091,07 zł/Ma 82.091,07,
 - 2 raportów kasowych dotyczących wydatków z ZFŚS o wartości obrotów Wn/Ma 9.681,00 zł.

5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ujęcie w ewidencji księgowej raportów kasowych dotyczących dochodów z opłaty za odpady komunalne oraz pozostałych dochodów (dekretacja Wn101/Ma141), było niezgodne z polityką rachunkowości jednostki, wprowadzoną zarządzeniem Nr 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku.
Zgodnie z opisem konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”, cyt. „na stronie Wn konta 141 ujmuje się w szczególności: wpłaty z kasy na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 101, pobrania z rachunków bankowych do kasy w korespondencji z kontami 130,135,139.

Natomiast w załączniku Nr 6 do ww. zarządzenia „Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino”, zapisano, że cyt. „Na stronie Wn konta 101 księguje się wpływ gotówki z tytułu podatków – w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub ze stroną Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki poprzez przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, zwrot podatnikom nadpłat – w korespondencji ze stroną Wn konta 221.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:5.

Księgowanie dokumentów kasowych należało do zakresu czynności p. Ilony Melchert – Podinspektora księgowości budżetowej oraz p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2017.

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,
 - dowodów wpłaty KP,
 - kwitariuszy przychodowych K-103 odpady,
 - kwitariuszy przychodowych K-103 podatki,
 - arkuszy spisu z natury,
 - kart drogowych.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

Prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania należy do zakresu czynności p. Heleny Grabowskiej – Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasy.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2017.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Wójt Gminy Trzebielino wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy Trzebielino.

fu2
fu2

[Signature] *[Signature]*

- 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 1.01.2017r. (w zł)		Stan na dzień 31.12.2017r. (w zł)	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.519,92	84.764,10	177,68	38.306,25
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	442.969,71	8.056,38	619.219,17	9.334,70
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	161.484,36	0,00	373,16	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	505,16	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	14.197,76	0,00	15.295,35
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	73.559,59	0,00	79.679,55
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8.100,00	0,00	5.400,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	327.330,27	145.444,53	119.531,22
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	5,00	0,00	1,26
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	193.342,60
Razem:	615.073,99	507.913,10	771.119,70	455.490,93

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 2017 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o dowody księgowe ewidencjonowane na koncie w I kwartale 2017 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, z podziałem na poszczególnych kontrahentów. Inne ustalenia dotyczące konta 201 zawarto w pkt. 3.5.5. „Wydatki na zakupy, roboty i usługi” niniejszego protokołu.

b) Konto 221 - Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie ewidencjonowane na tym koncie operacje w I kwartale 2017 roku. Ustalono, iż ww. konto służy w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności z tytułu podatków, opłat za odpady komunalne, za zajęcie pasa drogowego, użytkowania wieczystego, czynszów dzierżawnych oraz udziałów w podatku dochodowym wpłacanych przez urzędy skarbowe.

Kontroli poddano ewidencję udziałów w podatku dochodowym na koncie 221 w całym 2017 roku (9 operacji o wartości Wn 373.413,00 zł/Ma 337.301,00 zł; saldo na dzień 31.12.2017r. - 36.112,00 zł). Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, kontem właściwym do ujęcia udziałów w podatku dochodowym było konto 224 – *Rozrachunki budżetu*, w planie kont organu. Zgodnie z opisem, konto 224 służy m.in. do rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:1 i 2.1:6.

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

Konto służyło do ewidencji rozliczenia przez gminę dotacji udzielonych innym podmiotom. Na podstawie analizy wszystkich księgowania dokonanych w I półroczu 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w I półroczu 2017 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. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

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 2017 roku. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano w szczególności rozrachunki publicznoprawne z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości.

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. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w I kwartale 2017 roku. Ustalono, że konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

g) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto, służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 w I kwartale 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS oraz ryczałtów za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych.

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 ewidencjonowanych na koncie w IV kwartale 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano niezgodnie z przeznaczeniem. Na koncie 240 dokonywano ewidencji zdarzeń ujętych także na koncie 231, dotyczących wynagrodzeń pracowników wypłacanych na konto (księgowano Wn231/Ma240, saldo konta 231 przeksięgowywano na konto 240 zamiast rozliczyć je w momencie wypłaty wynagrodzenia na konto bankowe pracownika – wartość operacji w IV kwartale – 170.149,47 zł). Konto 240 wykorzystywano także do ewidencji zdarzeń dotyczących Gminy Trzebielino – jednostki samorządu terytorialnego, takich jak: pożyczka udzielona z budżetu Gminy Trzebielino Stowarzyszeniu „Rozwiń Skrzydła” ze Starkowa, o wartości 145.444,53 zł oraz spłata pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (100.000,00 zł) i Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (771.313,12 zł).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:1 i 2.1:7.

W dniu 16.04.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie pisemne o następującej treści, cyt. „Do końca 2017r. na koncie 240

dokonywano ewidencji zdarzeń ewidencjonowanych także na koncie 231, dotyczących wynagrodzeń pracowników wypłacanych na konto bankowe pracownika. Od 2018r. wynagrodzenia wypłacone pracownikom księgowane są prawidłowo tzn. z pominięciem konta 240, a jedynie na koncie 231 – rozliczane w momencie wypłaty wynagrodzenia na konto pracownika."

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

Tego rodzaju nieprawidłowość występowała podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie 27.02.-11.07.2014 r.

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 w 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

j) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Ustalono, iż w 2017 roku w jednostce ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności budżetowe (podatki i opłaty), które ze względu na status i sytuację finansową zobowiązanego (upadłość, likwidacja), były należnościami wątpliwymi. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Gminy w Trzebielinie nie prowadzono ewidencji na kontach: 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* oraz 223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych*. Dochody i wydatki ujmowane w ewidencji Urzędu były równocześnie księgowane w ewidencji Organu za pośrednictwem kont 901 - *Dochody budżetu* i 902 - *Wydatki budżetu*. Opisany sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie został uregulowany w polityce rachunkowości, w opisie wymienionych kont Organu oraz Urzędu Gminy. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:1 (polityka rachunkowości).

Prowadzenie syntetycznej i analitycznej ewidencji wydatków i dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne i zlecone zadania gminy, prowadzenie rozrachunków i roszezeń spornych, należało do zakresu czynności p. Ilony Melchert – Podinspektora księgowości budżetowej oraz p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał 4 decyzje zezwalające na wycinkę drzew i krzewów.
- 2) Zgodnie z przedłożonymi do kontroli wnioskami o wycinkę drzew oraz decyzjami zezwalającymi na wycinkę drzew w 2017 roku, Wójt Gminy Trzebielino nie naliczył opłat. Decyzje dotyczyły wycinki drzew przy drogach oraz zagrażających bezpieczeństwu mieszkańców gminy. Decyzje były wydawane w terminie zgodnym z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1257).
- 3) W planie kont Urzędu Gminy, wprowadzonym zarządzeniem Nr 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie

prowadzono konto pozabilansowe dla decyzji warunkowych (970 – „Należności warunkowe”).

Wydawanie zezwoleń na usunięcie, przesadzenie drzew i krzewów oraz ustalanie i pobieranie opłat za usuwanie drzew i krzewów, należało do zakresu czynności p. Wojciecha Grzybowskiego – Podinspektora 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 na podstawie próby obejmującej 150 faktury/rachunki z I kwartału 2017 roku o wartości 566.162,75 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania wynikające ze sprawdzonych dowodów finansowych zapłacono w terminie.

Ponadto ustalono, że:

- wszystkie dowody finansowe poddane kontroli, nie posiadały indywidualnych numerów ewidencyjnych, co uniemożliwiało ich identyfikację. Dowody w ewidencji księgowej były wykazywane pod numerem i datą dowodu PK, na którym były ujęte wszystkie dowody wpływające w danym dniu.
W §5 pkt 1 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino* wprowadzonej zarządzeniem Nr 104/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2012 roku ustalono, że cyt. „Każdy dowód księgowy powinna charakteryzować (...) systematyczność numerowania kolejnych dowodów księgowych (dowody tego samego rodzaju muszą posiadać numerację kolejną od początku roku obrotowego)”

- w 28 przypadkach na dowodach finansowych o wartości 123.927,09 zł brakowało opisu merytorycznego faktury/rachunku.
W załączniku Nr 1 do *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino* wprowadzonej zarządzeniem Nr 104/2012 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 31 grudnia 2012 roku „Terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w obiegu i kontroli dokumentów księgowo – finansowych w Urzędzie Gminy Trzebielino” zapisano, że cyt. „Po dokonaniu wstępnej dekretacji dokumentów przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną, dokumenty trafiają na poszczególne stanowiska merytoryczne, które opisują faktury.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:8.

W dniu 16.04.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie pisemne o następującej treści, cyt. „W 2017r. dowody finansowe nie posiadały indywidualnych numerów ewidencyjnych. W 28 przypadkach z kontrolowanego okresu (I kwartał 2017r.) brakowało opisu merytorycznego faktury. Od 2018r. każdy dowód księgowy podłączony pod wyciąg bankowy posiada swój indywidualny numer zgodny z numerem wyciągu bankowego, numer kolejny zapisu na zbiorczym dokumencie bankowym. Wszystkie dokumenty po dokonaniu wstępnej dekretacji dokumentów przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną

trafiają na poszczególne stanowiska merytoryczne, gdzie zostają szczegółowo opisane."

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

Likwidacja zobowiązań należała do zakresu czynności p. Ilony Melchert – Podinspektora księgowości budżetowej oraz p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

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 2017. 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 2017. 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 2017 roku kontrolowany Urząd Gminy nie realizował wydatków klasyfikowanych w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.
- 2) Opierając się na przedłożonej do kontroli informacji o zatrudnieniu ustalono, że w roku 2017 Urząd Gminy korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 1 (pracodawca zatrudniający mniej niż 25 pracowników) *ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 511).

Prowadzenie rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy, prowadzenie rozliczeń z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w zakresie wydatków osobowych, należało do zakresu czynności p. Ilony Melchert – Podinspektora księgowości budżetowej.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2017r. (zobowiązania dotyczące 17 kontrahentów o wartości 38.306,25 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2017r., co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 roku.

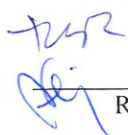
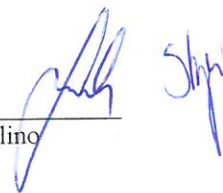
2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2017 nie występowały wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2017.

- 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 były:
 - księga główna,
 - dziennik,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienie obrotów i sald.
 Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) prowadzone były dla wybranych kont księgi głównej.
- 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:

- były trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- były oznaczone nazwą programu przetwarzania,
- prowadzone były 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 były automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierają sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto lata 2017.

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2017 roku sporządzono m.in. następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniżej wymienione sprawozdania budżetowe:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:

– kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2017 roku, w którym stwierdzono:

- należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 5 i 9) zaniżono o wartość odsetek naliczonych na koniec roku (145.385,00 zł), natomiast należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości (kol. 10) zaniżono o wartość zaległych odsetek od należności cywilnoprawnych (17.437,52 zł).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.3:1.

- skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) o wartości 145.531,00 zł, wskazane w deklaracjach złożonych przez jednostki korzystające z ulg wprowadzonych przez Radę Gminy, nie zostały wykazane w kol. 13 sprawozdania. Powyższe ustalenia szczegółowo opisano w punkcie 3.2.12 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych” protokołu kontroli.

Jednostka złożyła korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 26.01.2018r. (w związku z korektą sprawozdania Rb-27S, złożono także korekty sprawozdań Rb-N oraz Rb-PDP).

Korekty sprawozdań załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:6.

- dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z decyzjami dysponentów,

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2017 roku, w którym stwierdzono:
 - dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazano w wartości zawyżonej o 38.306,25 zł, co szczegółowo przedstawiono w pkt. 2.1.1.2. „Operacje bankowe”,
 - dane dotyczące zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego zaniżono o wartość 38.306,25 zł, co zostało opisane w pkt 2.1.1.2. „Operacje bankowe”,
 - kwota wydatków wykonanych nie była większa niż kwota środków zaangażowanych,

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń:

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2017 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 550.000,00 zł, co było zgodne z:
 - saldem konta 134 – *Kredyty bankowe* – 450.000,00 zł,
 - saldem konta 260 – *Zobowiązania finansowe* – 100.000,00 zł.

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego:

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2017 roku, stwierdzono że stan:
 - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 776.098,22 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 307,57 zł, co było zgodne ze zwrotem dotacji na podręczniki przekazanych przez jednostki oświatowe,
 - środków subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2017 roku na styczeń 2018 roku wynosił 323.175,00 zł, co było zgodne z saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,

Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2017 roku, stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z sumą

odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

- Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji Podatkowej* szczegółowo opisano w punkcie 3.2.12 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych” protokołu kontroli.

- 2) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy w Trzebielinie oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 *rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w których zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano roczne sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	10.01.2018r.	1.02.2018r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	10.01.2018r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Suchorzu	10.01.2018r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Starkowie	10.01.2018r.		-	✓
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	17.01.201r.	1.02.2018r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	10.01.2018r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Suchorzu	10.01.2018r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Starkowie	10.01.2018r.		-	✓
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.	Biblioteka Gminna w Trzebielinie	9.01.2018r.	5.02.2018r.**	-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	10.01.2018r.	1.02.2018r.***	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	10.01.2018r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Suchorzu	10.01.2018r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Starkowie	10.01.2018r.		-	✓

	Starkowie				
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń					
wg stanu na koniec IV kwartału 2017r.	Biblioteka Gminna w Trzebielinie	9.01.2018r.	5.02.2018r.**	-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	10.01.2018r.	1.02.2018r.***	-	✓
	Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	10.01.2018r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Suchorzu	10.01.2017r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Starkowie	10.01.2018r.		-	✓

* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r., Załącznik Nr 8 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

*** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- na sprawozdaniach wpływających do Urzędu Gminy Trzebielino była zamieszczona data wpływu, umożliwiało to ustalenie, że kierownicy jednostek budżetowych terminowo składali sprawozdania budżetowe, co pozwalało na terminowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych,
- sprawozdania otrzymywane od jednostek budżetowych i instytucji kultury za 2017rok, zostały sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym.

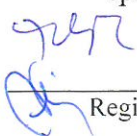
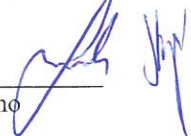
- 3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1189), zostało sporządzone w dniu 19.01.2018 roku za 2017 rok przez p. Jadwigę Smurzyńską – Główną Księgową, zatwierdzone przez p. Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zostało wysłane w formie papierowej oraz elektronicznej w dniu 24.01.2018r.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2017 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią, poza pozycją nauczycieli mianowanych (-508,31 zł). W dniu 9.02.2018 roku po wypłacie wyrównania, sporządzono korektę sprawozdania i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 13.02.2018r.

- 4) Sprawozdania finansowe za 2017 rok.

- Wójt Gminy Trzebielino zatwierdził wszystkie wymagane sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku, 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 2017 (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządziły wszystkie jednostki budżetowe oraz instytucje kultury.

5) Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy w Trzebielinie, jednostkę budżetową gminy.

- Kontroli poddano stan:

Aktywów (16.343.626,67 zł):

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:

- 011 – Środki trwałe (23.888.669,06 zł),
- 013 – Pozostałe środki trwałe (295.756,26 zł),
- 020 – Wartości niematerialne i prawne (50.600,05 zł),
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) (525.976,69 zł).

Pomniejszone o saldo Ma kont:

- 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (9.356.812,01 zł),
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (346.356,31 zł).

- obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:

- 310 – Materiały (14.489,43 zł),
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (177,68 zł),
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (619.219,17 zł),
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (373,16 zł),
- 225 – Rozrachunki z budżetami (505,16 zł),
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (5.400,00 zł),
- 240 – Pozostałe rozrachunki (145.444,53 zł).

Pomniejszone o odpis aktualizujący należności - saldo Ma konta 290 (283.387,60 zł).

Na krótkotrwale aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

- 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej (776.098,22 zł),
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (88,99 zł)
- 139 – Inne rachunki bankowe (7.384,19 zł),

Pasywów (16.343.626,67 zł):

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (1.732.078,15 zł)

- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – Wynik finansowy, (13.570.736,20 zł),

- zobowiązania długoterminowe (poz. C.I.) wykazano w wartości 450.000,00 zł.

Wykazana wartość dotyczyła salda Ma konta 134 – Kredyty bankowe, które nie występowało w planie kont Urzędu Gminy tylko w organie finansowym.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.3:2.

- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (38.306,25 zł),
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (9.334,70 zł),

- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (15.295,35 zł),
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (79.679,55 zł),
- 240 - Pozostałe rozrachunki (119.531,22 zł),
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia (1,26 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (5.488,99 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne były z saldem konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (323.175,00 zł).

Opracowywanie zbiorczych sprawozdań finansowych z wykonania budżetu i ich analiz oraz terminowość ich przekazywania, zgodnie z zakresem czynności należało do p. Marioli Skwierawskiej – Skarbnika Gminy Trzebielino.

Sporządzanie bilansu jednostkowego Urzędu jako jednostki budżetowej, należało do zakresu czynności p. Ilony Melchert – Podinspektora księgowości budżetowej oraz p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2017.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji zawarte były w zarządzeniu Nr 35/2011 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 15 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 2) W instrukcji 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,

TJR
G

[Signature] *[Signature]*

- 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) Inwentaryzację stanu gotówki w kasie przeprowadzono w 2017 roku na podstawie zarządzenia Nr 123/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 11 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 29 grudnia 2017 roku.

Inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono w dniu 29.12.2017 roku (stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono).

- 2) W dniu 30.01.2018 roku kontrolujące przeprowadziły kontrolę kasy Urzędu Gminy w Trzebielinie.

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) Inwentaryzację stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w 2017 roku na podstawie zarządzenia Nr 123/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 11 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień 29 grudnia 2017 roku.

Spis z natury przeprowadzono w dniu 29.12.2017 roku (stan kwitariuszy, kart drogowych oraz czeków gotówkowych) - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Kontrolę druków ścisłego zarachowania kontrolujące przeprowadziły w dniu 30.01.2018 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 inwentaryzuje się metodą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych sald na określony dzień.
- 2) Jednostka otrzymała od banków informacje o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku.

TNT
dy

[Signature]

- 3) Kontroli poddano stan rachunków bankowych w 2017 roku wynikający z otrzymanych przez jednostkę 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)
				Jednostki	Banku	
Stan na 31.12.2017 roku						
1	Projekt „Szkoła równych szans”	Bank Spółdzielczy w Bytowie	133-800	59,76	59,76	0,00
2	Rachunek budżetu		133-000	742.955,80	742.955,80	0,00
3	Projekt „Idę do przedszkola...”		133-900	28.071,62	28.071,62	0,00
4	Projekt „Idę do przedszkola...” koszty pośrednie		133-901	52,24	52,24	0,00
5	Depozyt		139-001	7.384,19	7.384,19	0,00
6	Rachunek ZFŚS		135-001	88,99	88,99	0,00
7	Rachunek pomocniczy – Droga w Suchorzu		133-903	33,60	33,60	0,00
8	Rachunek pomocniczy	BGK Gdańsk	133-300	4.925,20	4.925,20	0,00
Razem:				783.571,40	783.571,40	0,00

- 4) Sprawdzono potwierdzenie sald kredytów i pożyczek otrzymanych z banków, wynikających z ewidencji księgowej jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Numer konta	Tytuł	Bank	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)	
			Gminy	Banku
Stan na 31.12.2017r.				
134-003	Kredyt inwestycyjny	Bank Spółdzielczy w Bytowie	450.000,00	450.000,00
260-004	Pożyczka	WFOŚ w Gdańsku	100.000,00	100.000,00
Razem:			550.000,00	550.000,00

- 5) Sprawdzono potwierdzenie salda udzielonej pożyczki, wynikającej z ewidencji księgowej jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Numer konta	Tytuł	Pożyczkobiorca	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)	
			Gminy	Pożyczkobiorcy
Stan na 31.12.2017r.				
250-01	Udzielona pożyczka	Stowarzyszenie „Rozwinięte Skrzydła” w Starkowie	145.444,53	145.444,53
Razem:			145.444,53	145.444,53

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Urzędu Gminy w Trzebielinie w następującym zakresie (w zł):

Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2017r.		31.12.2017r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
1	2	3	4	5
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	177,68	38.306,25	177,68	38.306,25
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	619.219,17	9.334,70	619.219,17	9.334,70
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	373,16	0,00	373,16	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	505,16	0,00	505,16	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	15.295,35	0,00	15.295,35
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	79.679,55	0,00	79.679,55
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	5.400,00	0,00	5.400,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	145.444,53	119.531,22	145.444,53	119.531,22
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	1,26	0,00	1,26
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	193.342,60	0,00	193.342,60
Razem:	771.119,70	455.490,93	771.119,70	455.490,93

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – Rozrachunki i roszczenia oraz dokumentację z przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

prz
flj

[Signature] *[Signature]*

III BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 roku, plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 18.777.279,36 zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 18.570.021,80 zł, tj. 98,90% 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 2017.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) Gmina Trzebielino otrzymała w 2017 roku łącznie kwotę 6.031.187,00 zł, co stanowiło 32,48% wszystkich wykonanych dochodów. Na subwencję złożyły się:

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Planowana kwota po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1	758	75801	292	4.191.533,00	4.191.533,00
2	758	75807	292	1.839.654,00	1.839.654,00
RAZEM:				6.031.187,00	6.031.187,00

- 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 2017 r. poz. 1453) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, przekazywał gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, 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”. Subwencja oświatowa na styczeń 2017 roku o wartości 321.338,00 zł wpłynęła na rachunek gminy w grudniu 2016 roku (WB nr 481 z dnia 21.12.2016r.) i została ujęta na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. W dniu 2.01.2017 roku wartość subwencji została przeksięgowana na konto 901 „Dochody budżetu” (PK nr 1/2017 z dnia 2.01.2017r.).

- 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 2017 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w ogólnej kwocie 767.616,55zł.

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 2017.

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

- 1) W roku 2017 Gmina Trzebielino otrzymała następujące dotacje na realizację bieżących zadań własnych:

Rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
80103	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	46.830,00	46.830,00	Jednostki oświatowe
80106	Realizacja zadań w innych formach wychowania przedszkolnego	70.914,00	70.914,00	
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	20.500,00	20.114,84	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie
85214	Zasiłki okresowe	63.000,00	44.413,09	
85216	Zasiłki stałe	239.500,00	233.802,77	
85219	Zadania własne (bieżące utrzymanie)	145.200,00	145.200,00	
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	161.000,00	118.902,25	
85415	Pomoc materialna dla uczniów	82.964,00	80.209,60	
85504	Wspieranie rodziny	7.230,00	7.230,00	X
Razem dotacje § 2030:		837.138,00	767.616,55	

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 2017 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 2017 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.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2017.

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, należało do zakresu czynności p. Ilony Melchert – Podinspektora księgowości budżetowej oraz p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

Kontrola pod względem formalno – prawnym składanych deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych, prowadzenie ewidencji podatkowej podatników i przedmiotów opodatkowania podatkiem od środków transportowych, prowadzenie postępowań i wydawanie decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, rozliczenie i dokonywanie zwrotu nadpłat, należało do zakresu czynności p. Heleny Grabowskiej Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej.

Wydawanie decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych, przyjmowanie i weryfikacja informacji oraz kontrola składanych deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, dokonywanie korekt z urzędu, prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości i jej aktualizowanie na podstawie składanych deklaracji oraz ewidencji gruntów i budynków, uzgadnianie prowadzonego rejestru przypisów i odpisów ze stanowiskiem księgowości, należało 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.

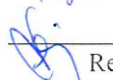
- 1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie *zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego*, w załączniku Nr 6 „Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Trzebielino” do zarządzenia 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie.
- 2) W ww. załączniku wymieniono konta służące do prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w tym:
 - konto 101 – „Kasa”,
 - konto 130 – „Rachunek bieżący urzędu”,
 - konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”,
 - 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”,
- 3) Księgowość podatkowa i związana z nią ewidencja podatników prowadzona jest w systemie Windykacji Opłat i Podatków WIP+ Systemu Komputerowego RADIX. Wymiar

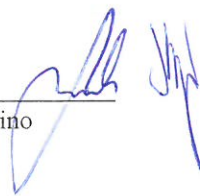
podatku odbywa się przy pomocy Systemu Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości POGRUN.

- 4) Ewidencja księgowa prowadzona była z podziałem na podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych. Powyższa ewidencja była 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 każdego miesiąca na podstawie zestawień z ewidencji podatkowej.
- 6) Ewidencja nieruchomości była prowadzona zgodnie z rozporządzeniem 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 81/XIV/2015 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (Dz. Urz. Woj. z 2015 r. poz. 3813 z dnia 8.12.2015 roku). Do wymienionej uchwały było orzeczenie zawarte w uchwale Nr 276/G286/P/15 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr 81/XIV/2015 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 407 z dnia 5 lutego 2016r.). Zmiany w ww. uchwale wprowadzono uchwałami Rady Gminy Trzebielino:
 - Nr 95/XV/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr 81/XIV/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 4567 z dnia 30.12.2015r.).
 Do uchwały zmieniającej było orzeczenie wyrażone w uchwale Nr 031/G286/P/16 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 stycznia 2016 r. w sprawie orzeczenia nieważności § 1 ust. 2 uchwały nr 95/XV/2015 Rady Gminy Trzebielino z dnia 21 grudnia 2015 r. zmieniającej uchwałę nr 81/XIV/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 1253 z dnia 29.03.2016r.),

Tyc




- Nr 244/XXXVI/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. zmieniająca uchwałę Nr 81/XIV/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (zmienioną uchwałą nr 95/XV/2015) (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 4401 z dnia 11.12.2017r.).

Do uchwały zmieniającej było orzeczenie wyrażone w uchwale Nr 213/g286/P/17 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia nieważności badanej uchwały Nr 244/XXXVI/2017 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 listopada 2017 r. zmieniającej uchwałę Nr 81/XIV/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (zmienioną uchwałą Nr 95/XV/2015) w części: załącznika nr 1 i załącznika nr 4 (Dz. Urz. Woj. z 2018r. poz. 126 z dnia 12.01.2018r.).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Trzebielino w 2017 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Trzebielino uchwałą Nr 148/XXIII/2016 z dnia 26 października 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w 2017 roku (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 3725 z dnia 15.11.2016r.).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdziło częściową nieważność aktu w uchwale Nr 227/g286/P/16 z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie orzeczenia nieważności w części uchwały Nr 148/XXIII/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 października 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w 2017 roku (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 115 z dnia 10.01.2017r.)

Powyższą uchwałą wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości dla:

- budynków lub ich części wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic i bibliotek, wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- budynków lub ich części oraz budowli lub ich części oraz gruntów związanych z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynków lub ich części, budowli oraz gruntów wykorzystywanych na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:
 - zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzania ścieków,
 - świadczenia pomocy społecznej,
 - pochówku zwłok ludzkich oraz urn zawierających szczątki ludzkie.

- 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 na dzień 31.12.2017r. wykazano:

- 465 osób fizycznych – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto, co 9 podatnika poczynając od nr 1, tj. 52 podatników (numery kart 1511, 1475, 15549, 727, 817, 1539, 961, 270, 415, 146, 274, 394, 197, 435, 275, 1478, 441, 445, 61, 926, 115, 757, 1574, 15534, 15559, 1353, 1129, 169, 1562, 1571, 923, 1411, 1093, 930, 931, 1221, 493, 1397/1, 980, 506, 182, 466, 1179, 825, 1056, 387, 585, 188, 1360, 1411, 1667, 1366),
- 695 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 29 podatnika poczynając od nr 1, wśród których było 44 podatników podatku od nieruchomości (numery kart 99, 15557, 728, 140, 23, 720, 219, 15538, 709, 1455, 396, 1245, 1629, 1254, 15525, 1476, 452, 351, 437, 1117, 1510, 661, 565, 469, 235,

641, 231, 1364, 1351, 480, 1277, 495, 617, 1312, 601, 436, 1564, 22306, 250, 1329, 303, 532, 527, 426),

- 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 nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości, podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3. Podatek rolny.

1) Podstawę obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Trzebielino w 2017 stanowiła cena skupu żyta ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (Mon. Pol. z 2016 r. poz. 993). – 52,44 zł za 1q.

W związku z tym stawki podatku rolnego w 2017 roku na terenie gminy wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego (2,5 q x 52,44 zł) – 131,10 zł,
- od 1 ha fizycznego (5 q x 52,44 zł) – 262,20 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 2017 roku wykazano:

- 167 osób fizycznych, z których kontrolą objęto, co 4 podatnika poczynając od nr 1, tj. 56 podatników (numer kart: 1514, 1662, 90, 1507, 1147, 1006, 1576, 1310, 717, 436, 265, 1412, 1553, 1470, 1560, 552, 1629, 1027, 15579, 787, 1019, 888, 15550, 1437, 15540, 15517, 1666, 1565, 1109, 15586, 1307, 15582, 1646, 1570, 6679, 543, 1280, 15553, 15518, 1220, 610, 15584, 1104, 1216, 1099, 1145, 816, 1482, 2154, 309, 576, 1406, 1434, 1306, 15589, 6681);
- 695 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 29 podatnika poczynając od nr 1, wśród których było 49 podatników podatku rolnego (numery kart 99, 15557, 728, 140, 23, 720, 219, 15538, 1490, 709, 766, 1455, 396, 1245, 1629, 1254, 15525, 1476, 452, 351, 437, 1117, 1601, 1510, 661, 565, 469,

235, 641, 231, 1364, 1351, 480, 1277, 495, 617, 1312, 601, 436, 1564, 22306, 250, 94, 1329, 303, 532, 527, 1306, 426),

- 22 osoby prawne, 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, nieprawidłowości nie stwierdzono.

6) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku rolnego, podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3.1. Izby rolnicze

1) W roku 2017 roku do budżetu Gminy Trzebielino wpłynęło:

- z tytułu podatku rolnego 397.713,10 zł
 - z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatku 1.352,00 zł
- Razem: 399.065,10 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 1315), 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.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data wpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8
2017	I	145.371,88	0,00	2.907,44	2.907,44	5.04.2017r.	6.04.2017r.
	II	69.897,72	0,00	1.397,95	1.397,95	5.06.2017r.	6.06.2017r.
	III	80.163,39	0,00	1.603,27	1.603,27	6.10.2017r.	2.10.2017r.

	IV	95.427,93	0,00	1.908,56	1.908,56	6.12.2017r.	4.12.2017r.
	wyrównanie za rok 2017	6.852,18	1.352,00	164,08	164,08	-	10.01.2017r.
	Ogółem:	397.713,10	1.352,00	7.981,30	7.981,30	x	x

- 3) Odsetki od nieterminowych wpłat zostały wyliczone na koniec roku i należne 2% zostało zapłacone z wyrównaniem za 2017 rok. W przypadku I i II raty wpłaty dokonano z 1 dniowym opóźnieniem.

Naliczaniem i odprowadzaniem wpłat na rzecz Izby Rolniczej zajmowała się p. Ilona Melchert – Podinspektor księgowości budżetowej, pomimo, że nie wynika to z zakresu czynności pracownika.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Podstawę obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Trzebielino w 2017 stanowiła średnia cena sprzedaży drewna ogłoszona komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r. (Mon. Pol. z 2016 r. poz. 996), w związku z czym stawka podatku leśnego wynosiła 42,02 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 2017 roku wykazano:
 - 2 osoby fizyczne, kontrolą objęto wszystkich podatników (numer kart: 1404, 1659);
 - 695 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 29 podatnika poczynając od nr 1, wśród których było 7 podatników podatku leśnego (numery kart: 99, 1490, 766, 15525, 351, 1329, 1306,);
 - 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) W wymienionym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Sprawdzone terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku leśnego, podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2017 roku, Rada Gminy Trzebielino określiła w uchwale Nr 149/XXIII/2016 z dnia 26 października 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2017 rok (Dz. Urz. Woj. z 2016 r. poz. 3735 z dnia 16 listopada 2016 roku).
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdziło częściową nieważność aktu w uchwale nr 226/g286/P/16 z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie stwierdzenia nieistotnego naruszenia prawa w uchwale Nr 149/XXIII/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 26 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2017 rok (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 114 z dnia 10.01.2017r.).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Trzebielino na dzień 31.12.2017 roku podatnikami podatku od środków transportowych były 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1785),
 - 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 3 przypadkach, organ podatkowy przypisał wymiar podatku wyliczony przez podatnika w deklaracji, bez ustalenia stanu faktycznego. W przypadku podatnika nr 25 pojazd został zaliczony do nieodpowiedniej kategorii pojazdów (inna masa całkowita pojazdu), w dwóch przypadkach (podatnicy nr 26, 29) należność naliczono za miesiąc w którym powstało zobowiązanie podatkowe, czym zawyżono wymiar podatku o 595,00 zł, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Lp.	Numer ewidencyjny podatnika	Przypis wymiaru	Należny podatek	Różnica
1.	25	868,00	435,00	433,00
2.	26	408,00	327,00	81,00
3.	29	816,00	735,00	81,00
Razem:		2.092,00	1.497,00	595,00

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

W dniu 16.04.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie o treści, cyt. „*W związku z przypisaniem podatku od środków transportowych wyliczonego przez podatników w sposób nieprawidłowy w złożonych przez nich deklaracjach (w trzech przypadkach) w 2018r. wezwano ich do złożenia korekty błędnych deklaracji*”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa.

- 1) W 2017 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 uchwałą Nr 68/XIII/2015 z dnia 21 października 2015 roku w sprawie określenia wysokości opłaty targowej, określiła wysokość opłaty targowej w kwocie 35,00 zł dziennie, za handel prowadzony z „ręki” lub samochodu.
- 2) W 2017 roku jednostka osiągnęła dochody z tytułu opłaty targowej, w kwocie 1.715,00 zł (plan 1.645,00 zł), które 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.*

3.2.8. Oplata od posiadania psów.

- 1) W 2017 roku w gmina Trzebielino nie uzyskała 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 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała:
 - Nr 214/XXXIV/2014 Rady Gminy Trzebielino z dnia 5 marca 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości inkasa dla sołtysów za pobór podatków lokalnych oraz określenia zasad wynagradzania inkasentów (Dz. Urz. Woj. z 2014r. poz. 1259 z dnia 25.03.2014r.).

Zgodnie z wymienioną uchwałą inkasenci otrzymywali zróżnicowane wynagrodzenie w wysokości: od 10% do 19% sumy zainkasowanych kwot (w zależności od wielkości sołectwa).

Pobrane kwoty inkasent zobowiązany był wpłacić w kasie Urzędy Gminy, w następujących terminach: do 20 marca, 20 maja, 20 września, 20 listopada.
- 2) Kontroli poddano wypłatę wynagrodzenia wszystkim inkasentom (sołtysom) podatków określonych w § 2 przywołanej uchwały.
- 3) W trakcie kontroli stwierdzono, że:
 - poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
 - łączna kwota zainkasowanych podatków wyniosła 311.462,60 zł (I rata 95.585,60 zł, II rata 73.689,50 zł, III rata 73.027,50 zł, IV rata 69.160,00 zł),

- inkasenci dokonywali wpłat zainkasowanych kwot przypadających na poszczególne raty podatku, w kasie Urzędu Gminy, w terminach wskazanych uchwałą,
- wypłaty prowizji od inkasa dokonano na podstawie, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty następujących list płac: za I ratę (brak numeru) z dnia 21.03.2017r. – 583,05 zł, z dnia 20.03.2017r. – 5.895,51 zł, z dnia 17.03.2017r. – 1.269,75 zł, z dnia 15.03.2017r. – 2.543,08, za II ratę (brak numeru) z dnia 19.05.2017r. – 3.121,63 zł, z dnia 16.05.2017r. – 2.166,38 zł, z dnia 22.05.2017r. – 1.776,70 zł, z dnia 19.05.2017r. – 288,00 zł, z dnia 15.05.2017r. – 518,17 zł, za III ratę (brak numeru) z dnia 20.09.2017r. – 3.442,41 zł, z dnia 19.09.2017r. – 3.443,79 zł, z dnia 18.09.2017r. – 968,76 zł, za IV ratę (brak numeru) z dnia 16.11.2017r. – 1.643,69 zł, z dnia 20.11.2017r. – 5.759,56 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*),
- ewidencję księgową list płac dla inkasentów prowadzono z pominięciem ewidencji na koncie rozrachunkowym 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*,
- w 5 przypadkach wynagrodzenie inkasentów zaniżono łącznie o 63,39 zł (nieprawidłowość dotyczyła dwóch inkasentów – sołectw Starkowo i Suchorze), co przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Sołectwo	Rata podatku	Wartość zebranych podatków	Prowizja wg uchwały RG (w %)	Należna wartość wynagrodzenia	Naliczona wartość wynagrodzenia	Różnica (kol. 5-kol. 6)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Starkowo	II	12.738,00	10,10	1.286,54	1.273,80	12,74
Starkowo	III	13.762,50	10,10	1.390,01	1.376,25	13,76
Starkowo	IV	11.979,50	10,10	1.209,93	1.197,95	11,98
Suchorze	III	12.627,00	10,10	1.275,32	1.262,70	12,62
Suchorze	IV	12.286,50	10,10	1.240,94	1.228,65	12,29
Razem:		63.393,50	X	6.402,74	6.339,35	63,39

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.2:3.

W dniu 16.04.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „Zaniżenie łącznie o 63,39 zł w 2017r. wynagrodzenia inkasentów było wynikiem pomyłki, zamiast przyjąć do wyliczenia stawkę 10,10% przyjęto 10%.

W 2018r. wynagrodzenie przysługujące inkasentom za pobór podatków zostało naliczone w sposób prawidłowy przyjmując do wyliczeń stawkę 10,1%.

Do 2018r. wypłat prowizji od inkasentów dokonywano na podstawie list płac, które nie posiadały numerów. Ewidencję księgową list płac dla inkasentów prowadzono z pominięciem ewidencji na koncie rozrachunkowym 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*.

Od 2018r. wszystkie listy płac mają nadany swój indywidualny numer. Ewidencja księgowa list płac dla inkasentów prowadzona jest prawidłowo na koncie rozrachunkowym 231”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

- wynagrodzenia inkasentów ujmowano w § 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność (dział Administracja publiczna)*.

Organizowanie, rozliczanie i nadzorowanie inkasa należności podatkowych i opłat, należy do zakresu czynności p. Heleny Grabowskiej – Inspektora ds. księgowości podatkowej i opłaty kasowej.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi w następującym zakresie:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Bytowie.*

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

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

Ustalenia:

- w roku 2017 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 (w 3 przypadkach podmioty prowadzące działalność gospodarczą zajmowały nieruchomości, w pozostałych przypadkach przedsiębiorcy składali oświadczenia o braku nieruchomości do opodatkowania).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.2:4.

- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2017, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 stycznia 2018 roku.*

- w roku 2017 oddano do użytku 6 obiektu budowlanych – wszystkie zostały opodatkowane od dnia 1.01.2018 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.2:5.

- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2017 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu:*

- z Informacji podatkowych, przekazanych w 2017 roku przez Starostwo Powiatowe w Bytowie, wynika, że na terenie Gminy Trzebielino zarejestrowano 4 środki transportu i 1 pojazd wyrejestrowano. Kontroli poddano ich opodatkowanie.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2017 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 2017 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 2017 r. poz. 201).
- 2) Opłata prolongacyjna w kontrolowanej jednostce była naliczana zgodnie z uchwałą Nr 150/XXIII/2016 Rady Gminy w Trzebielino z dnia 26 października 2016 roku w sprawie określenia opłaty prolongacyjnej na terenie gminy Trzebielino. W wymienionej uchwale stawkę prolongacyjną ustalono w wysokości równej obniżonej stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów na podstawie art. 56d *Ordynacji podatkowej*.
- 3) Wójt Gminy Trzebielino w 2017 roku wydał 3 decyzje w sprawie udzielenia ulg i zwolnień podatkowych, na kwotę ogółem 498,00 zł. Decyzje dotyczyły umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
- 4) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2017 roku i ustalono, że:
 - ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
 - ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Trzebielino,
 - do wniosków załączono dokumenty potwierdzające informacje o trudnej sytuacji finansowej podatnika,
 - decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.
 W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozpatrywanie spraw i wydawanie decyzji w zakresie ulg podatkowych (rozłożenie na raty, odroczenia terminu płatności i umorzenie zaległości podatkowych), należało 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 2017 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	753.000,00	771.440,40	54.086,32	51.255,52	187,24	401.859,40	0,00	0,00	0,00
	0320	190.000,00	190.814,99	284,06	0,05	17,25	0,00	0,00	0,00	0,00
	0330	424.500,00	425.974,00	24,29	0,00	1.859,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	5.000,00	4.953,00	1.779,00	1.779,00	0,00	4.233,56	0,00	0,00	0,00
	0910	552,00	569,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	530.000,00	525.384,20	200.227,54	150.621,44	3.269,35	214.108,20	0,00	498,00	0,00
	0320	230.000,00	206.898,11	78.850,29	59.315,24	1.287,48	0,00	0,00	0,00	0,00
	0330	12.000,00	4.272,01	1.628,10	1.224,74	26,58	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	20.100,00	20.997,00	169,82	135,82	0,00	15.250,74	0,00	0,00	0,00
	0360	2.000,00	1.726,00	1.446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0430	1.645,00	1.715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0500	83.000,00	86.690,00	333,00	109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	6.500,00	8.041,98	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 2017 roku.

2) Zgodnie z uchwałą Nr 148/XXIII/2016 z dnia 26 października 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązującą w 2017 roku, Rada Gminy Trzebielino wprowadziła zwolnienia od podatku od nieruchomości dla:

- budynków lub ich części wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic i bibliotek, wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- budynków lub ich części oraz budowli lub ich części oraz gruntów związanych z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynków lub ich części, budowli oraz gruntów wykorzystywanych na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:
 - zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzania ścieków,
 - świadczenia pomocy społecznej,
 - pochówku zwłok ludzkich oraz urn zawierających szczątki ludzkie.

Jednostki, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały, złożyły deklaracje na 2017 rok. Skutki udzielonych ulg, wynikających z ww. uchwały wynosiły 145.531,00 zł i zostały wykazane z deklaracji:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebielinie – 413,00 zł (budynki 389,00 zł, grunty 24,00 zł),
- Biblioteki Gminnej w Trzebielinie – 10.251,00 zł (budynki 6.601,00 zł, grunty 3.650,00 zł),
- Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie – 134.867,00 zł (budowle 132.557,00 zł, grunty 2.310,00 zł).

Wartość skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wskazanych w złożonych deklaracjach, nie została wykazana w sprawozdaniach Rb-27S kol. 13 i Rb- PDP kol. 4.

W dniu 15.03.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pani Marioli Skwierawskiej – Skarbnika Gminy z prośbą o udzielanie informacji pisemnej w następującej sprawie: dlaczego nie ujęto w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (kol. 13) oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych (kol. 4) za 2017 rok, skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wyliczonych na podstawie deklaracji złożonych przez jednostki uprawnione do korzystania z ulg wprowadzonych przez Radę Gminy Trzebielino.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 26.03.2018 roku, przez Panią Mariolę Skwierawską – Skarbnika Gminy Trzebielino wynika, że cyt. „*Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie, Biblioteka Gminna w Trzebielinie i Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie są jednostkami organizacyjnymi Gminy Trzebielino dotowanymi przez Gminę. W związku z powyższym Rada Gminy Trzebielino Uchwałą nr 148/XXXIII/2016 z dnia 26 października 2016 roku zwolniła je z opłat podatku od nieruchomości, co skutkuje tym, iż Gmina nie musi zwiększać dotacji na zapłatę podatku od nieruchomości, który zwiększyłby dochody budżetowe Gminy. Zwiększenie to byłoby pozorne, wydatek w postaci dotacji i dochód w postaci podatku od nieruchomości kompensowałyby się.*

Biorąc pod uwagę powyższe, zwolnionego podatku od nieruchomości nie ujęto w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2017 rok w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”. Uchybienie to zostało skorygowane poprzez korektę sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2017 rok.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.2:6.

Do wyjaśnienia załączono kopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem korekty sprawozdania Rb-27S oraz sprawozdania Rb-PDP złożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 26.03.2018r.

Sporządzanie sprawozdań z realizacji dochodów i wydatków, należało do zakresu czynności p. Ilony Melchert – Podinspektora ds. księgowości budżetowej oraz p. Magdaleny Gąsiorowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

3.2.13. Opłata adiacencka.

- 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,
 - 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 2017 jednostka nie wydała żadnej decyzji o naliczeniu opłaty adiacenckiej oraz nie realizowała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

W dniu 22.02.2018 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino o udzielenie pisemnej informacji w sprawie przyczyn nie realizowania dochodów z opłaty adiacenckiej, którą reguluje ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 121).

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 27.02.2018 r. przez Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, wynika, że cyt. „W gminie wystąpiły pojedyncze przypadki, proste podziały nieruchomości, czyli podział jednej działki na dwie, w których mógłby nastąpić ewentualny wzrost nieruchomości. Po przeanalizowaniu decyzji podziałowych, uwzględniając ceny nieruchomości w obrocie na terenie gminy, a także, że podziały nieruchomości dotyczyły gruntów nieuzbrojonych, koszty przygotowania niezbędnej dokumentacji do kalkulacji opłaty adiacenckiej przewyższałyby dochody z tego tytułu”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:7.

3.2.14. Opłata planistyczna.

- 1) W Gminie Trzebielino w 2017 roku obowiązywało 7 planów zagospodarowania przestrzennego.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w 3 przypadkach ustalono zerową stawkę procentową opłaty planistycznej,
 - w 3 przypadkach ustalono 30% stawkę opłaty planistycznej
 - w 1 przypadku ustalono 10% stawkę opłaty planistycznej.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:8.

- 3) W roku 2017 Gmina Trzebielino nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej, nie wydano także żadnej decyzji z tego tytułu.

W dniu 22.02.2018 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino o udzielenie pisemnej informacji w sprawie przyczyn nie realizowania dochodów z opłaty planistycznej w 2017 roku, którą reguluje ustawa z dnia 27 marca 2003 r. *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1073).

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 27.02.2018 r. przez Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, wynika, że cyt. „*W roku 2017 nie zachodziła potrzeba prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie ustalenia opłaty planistycznej*”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:7.

Prowadzenie spraw związanych z planowaniem przestrzennym, w tym opracowywanie polityki przestrzennej Gminy harmonogramu sporządzania planów zagospodarowania przestrzennego, wnioskowanie zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy, należało do zakresu czynności p. Urszuli Franc – Kierownika Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W roku 2017 Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

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

- 1) W 2017 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. Nr 150 poz. 2783 z dnia 7.12.2004 roku).
- 2) W kontrolowanym roku wydano 10 decyzji na zajęcie pasa drogowego, w tym: 5 dotyczących umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i 5 dotyczących prowadzenia robót w pasie drogowym.
Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2017 roku.

- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- stosowania stawek opłat ustalonych w uchwale Rady Gminy,
- kompletności złożonych wniosków, zgodnie z § 1 ust 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie *określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264),
- wydania decyzji administracyjnej zgodnej ze złożonym wnioskiem (harmonogramem robót),
- terminu wydanych zezwoleń wydanych w drodze decyzji administracyjnej przez Wójta Gminy, zgodnego z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1257),
- naliczania kary za bezumowne zajęcie pasa drogowego drogi gminnej przewidzianej w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2222).

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego stosowane przy wyliczeniu należności były zgodne z ustaleniami ww. uchwały Rady Gminy,
- do wniosków załączano szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, oświadczenie o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszeniu budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej lub zamiarze budowy przyłączy elektroenergetycznych, wodociągowych, kanalizacyjnych, gazowych, ciepłych i telekomunikacyjnych, dla których sporządzono plan sytuacyjny na kopii aktualnej mapy zasadniczej lub mapy jednostkowej przyjętej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- decyzje wydawane były przed zajęciem pasa drogowego, zawierały dane zgodne ze złożonymi wnioskami,
- nie stwierdzono przypadków bezumownego zajęcia pasa drogowego.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, w kwocie 11.460,62 zł (plan 12.000,00 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*. Uzyskane dochody dotyczyły decyzji wydanych w roku 2017 oraz decyzji wydanych w latach poprzednich.

Prowadzenie spraw w zakresie dróg gminnych, należało do zakresu czynności p. Mariusza Matyszewskiego – Referenta ds. drogownictwa i geodezji.

3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

1) Rada Gminy Trzebielino podjęła następujące 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 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebielino na 2017 rok (plan dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 40.000,00 zł).

2) W roku 2017 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	2	2	1	5
2	Detaliczna	10	10	8	28
3	Jednorazowa	3	-	-	3
Razem		15	12	9	36

- wygasił 5 zezwoleń 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz.487) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2017 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2016 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2017 roku (36 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia (17 oświadczeń) o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2016 roku sporządzanych do 31.01.2017 roku (wraz z dowodami wpłaty). W trakcie kontroli ustalono, że:

- opłaty zostały naliczone w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2017 roku, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2016 roku oraz proporcjonalnie przy wydawaniu nowych zezwoleń,
- opłaty za zezwolenia wydane w 2017 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.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

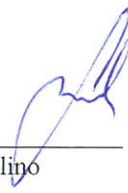
5) Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wyphwy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw § 0480 Wphwy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2017 roku Gmina Trzebielino osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 40.664,05 zł, na planowane 40.000,00 zł.

Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem oraz cofaniem zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych, należało do zakresu czynności p. Moniki Piechowskiej – Podinspektora ds. obsługi Rady Gminy i promocji.

3.2.18. Windykacja zaległości podatkowych.

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

257
dfi





Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2017 r.	Wpłaty zaległe w 2017 r.	Stan na dzień 31.12.2017 r.
1.	Podatek od nieruchomości	295.273,20	38.361,96	316.362,24
	- osoby fizyczne	243.971,48	38.315,76	262.275,92
	- osoby prawne	51.301,72	46,20	54.086,32
2.	Podatek rolny	18.846,48	14.342,73	18.228,27
	- osoby fizyczne	18.752,43	14.248,73	17.944,21
	- osoby prawne	94,05	94,00	284,06
3.	Podatek leśny	270,29	268,29	510,09
	- osoby fizyczne	269,00	267,00	485,80
	- osoby prawne	1,29	1,29	24,29
4.	Podatek od środków transportowych	1.948,82	0,00	1.968,82
	- osoby fizyczne	169,82	0,00	169,82
	- osoby prawne	1.779,00	0,00	1.799,00
Razem		316.338,79	52.972,98	337.069,42

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2017 roku, w 2017 roku wysłano 115 upomnień o wartości 202.672,50 zł, wystawiono 76 tytułów wykonawczych do Urzędów Skarbowych na kwotę 126.912,80 zł.
- 3) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do podatkowych należności gminnych w I półroczu 2017 roku. Kontroli poddano wszystkie tytuły wykonawcze wystawione w kontrolowanym okresie (34 tytuły wykonawcze o wartości 19.375,70 zł).
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą były wystawiane tytuły wykonawcze, nie było przypadków nie podejmowania czynności egzekucyjnych, jednak czynności te były podejmowane z opóźnieniem,
 - w 23 przypadkach o wartości 11.587,20 zł, wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu) z opóźnieniem od 26 do 106 dni.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:9.

Tego rodzaju nieprawidłowość występowała podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie 27.02.-11.07.2014 r.

Prowadzenie windykacji należności podatków i opłat lokalnych (wysyłanie upomnień, wystawianie tytułów wykonawczych, aktualizacja tytułów wykonawczych skierowanych do egzekucji administracyjnej Gminy), należało do zakresu czynności p. Heleny Grabowskiej – Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej.

3.2.19. Inne opłaty

- 1) Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 16 grudnia 2010r. *o publicznym transporcie zbiorowym* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2136), do zadań własnych gminy w zakresie publicznego transportu zbiorowego należą budowa, przebudowa i remont:
 - przystanków komunikacyjnych oraz dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest gmina,

twr
Sej

[Signature] *[Signature]*

- wiat przystankowych lub innych budynków służących pasażerom, posadowionych na miejscu przeznaczonym do wsiadania i wysiadania pasażerów lub przylegających do tego miejsca, usytuowanych w pasie drogowym dróg publicznych bez względu na kategorię tych dróg.

W dniu 4.01.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następujących sprawach:

1. Czy Gmina posiada informacje na temat korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na jej terenie?
2. Jeżeli tak to czy są ustalane w drodze negocjacji między gminą, na obszarze której jest usytuowany przystanek komunikacyjny lub dworzec, i właścicielem albo zarządzającym przystankiem komunikacyjnym lub dworcem, opłaty za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców?
3. Za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest jednostka samorządu terytorialnego, mogą być pobierane opłaty. Stawka opłaty jest ustalana w drodze uchwały podjętej przez właściwy organ danej jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem niedyskryminujących zasad. Czy została podjęta taka uchwała?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na jej terenie bez uprzednich ustaleń (umowy, decyzji administracyjnej)?

W dniu 5.01.2018 roku Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino udzielił informacji o następującej treści, cyt. „Odp. 1 Gmina posiada informacje na temat korzystania przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych usytuowanych na terenie gminy.

Odp. 2 Nie są ustalane w drodze negocjacji między gminą i właścicielem albo zarządzającym przystankiem komunikacyjnym lub dworcem opłaty za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców.

Odp. 3 Podjęta została uchwała Nr 65/XIII/2015 Rady Gminy Trzebielino w dniu 21 października 2015 r. w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych oraz warunków i zasad korzystania z przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Trzebielino. Zgodnie z Uchwałą korzystanie z przystanków autobusowych przez operatorów i przewoźników jest bezpłatne.

Odp. 4 Nie zostały odnotowane przypadki korzystania przez jakiegokolwiek operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych bez uprzednich ustaleń.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:10.

Prowadzenie spraw dotyczących uprawnień na wykonywanie krajowego transportu drogowego, należało do zakresu czynności p. Mariusza Matyszewskiego – Referenta ds. drogownictwa i geodezji.

tr
li

[Signature] *[Signature]*

3.3. Dochody z majątku.

Prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Gminy, a w szczególności spraw dotyczących:

- zbywania i nabywania niezabudowanych i zabudowanych nieruchomości gruntowych Gminy,
- aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu użytkowania oraz dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy,
- prowadzenia spraw związanych z przygotowaniem, organizacją i przeprowadzeniem przetargów na sprzedaż, oddanie w wieczyste użytkowanie oraz dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy,
- prowadzenia spraw związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych i użytkowych na rzecz najemców,

należało do zakresu czynności p. Lucyny Rokickiej – Referenta ds. Gospodarki Nieruchomościami.

Sprawowanie kontroli funkcjonalnej nad pracą pracowników Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska należało do p. Urszuli Franc – Kierownika Referatu Polityki Gospodarczej, Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

- 1) W kontrolowanej jednostce Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia ogólnych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony. Przy każdej z w/w operacji Rada Gminy podejmowała osobną uchwałę.
- 2) W roku 2017 jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1.	§047 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	70005	18.800,00	18.762,59	Urząd Gminy w Trzebielinie
2.	§075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	21.400,00	21.751,90	
Ogółem:			40.200,00	40.514,49	X

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) W 2017 roku jednostka nie sprzedała żadnej nieruchomości, dlatego kontrolą objęto także 2016 roku. W 2016 roku dokonano 1 transakcji sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

- 1) W 2016 roku sprzedano w drodze przetargu 1 nieruchomość, operację sprzedaży poddano kontroli:

- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 173/XXVIII/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej,
- Wójt Gminy Trzebielino wydał następujące zarządzenia w tym zakresie:
 - Nr 111/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad zbycia nieruchomości gminnych,
 - Nr 118/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do rozstrzygnięcia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Gumieniec
 - Nr 16/2016 z dnia 4 lutego 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do rozstrzygnięcia II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Gumieniec.
- Szczegółowe ustalenia dotyczące kontrolowanej sprzedaży przedstawiono w tabeli:

Lp.	Polożenie, nr i pow. działki	Wartość wyceny (w zł)/data sporządzenia operatu	Data wywieszenia wykazu/ogłoszenie w prasie	Data wywieszenia ogłoszenia/tryb sprzedaży	Data przetargu/ data wpłaty i kwota wadium (w zł)	Cena nabycia (brutto) (w zł)/ data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Gminę przy sprzedaży
1.	Gumieniec 155/2 0,2416ha	6.442,00/ 5.10.2015r. (w II przetargu obniżono cenę do 4.500,00)	14.10.2015r. – 6.11.2015r./ Głos Pomorza 15.10.2015r.	5.01.2016 r. – II Przetarg ustny nieograniczony	5.02.2016r./ 2.02.2016r. 450,00	4.550,00/ 14.03.2016r.	Rep. A nr 1223/2016 z dnia 16.03.2016r.	Wójt Gminy Trzebielino Tomasz Czechowski
Razem:						4.550,00	X	X

W kontrolowanym zakresie ustalono, że:

- ogłoszenie Wójta Gminy Trzebielino o II przetargu ustnym nieograniczonym, podane do publicznej wiadomości, nie zawierało terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu (art. 38 ust.2 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:2.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- 1) W 2017 roku Gmina Trzebielino nie sprzedała żadnej nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

- 1) W 2017 roku lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy zarządzał Wójt za pośrednictwem Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie (zgodnie z §7 uchwały Nr 180/XXVI/2017 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 stycznia 2017r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Trzebielino).

TUR
Stj

[Signature] *[Signature]*

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

- 1) W 2017 roku Gmina Trzebielino nie sprzedała żadnej nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców czy na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

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 2017 nie wystąpiły okoliczności powodujące konieczność wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania w zakresie 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,
 - 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 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. z 2009r. Nr 75 poz1515 z dnia 5.06.2009r.),
 - zarządzenie Nr 26/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu za lokale mieszkalne,
 - uchwała 180/XXVI/2017 Rady Gminy Trzebielino z dnia 23 stycznia 2017 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Trzebielino (Dz. Urz. Woj. Pom z 2017r. poz. 726 z dnia 22.02.2017r.).

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy wprowadzony ww. uchwałą obejmował lata 2017 – 2021.
- 2) W wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Trzebielino obowiązującym w 2017 roku, w rozdziale V „Sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach” zapisano, że lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy zarządza Wójt za pośrednictwem Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie.

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

- 1) W roku 2017 w Gminie Trzebielino obowiązywały następujące uregulowania dotyczące najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych:

tuś
Gi

[Signature]

- zarządzenie Nr 43/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 18 kwietnia 2017 roku w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Trzebielino – zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 129/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- zarządzenie Nr 36/2014 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 25 kwietnia 2014 roku w sprawie ustalenia stawek wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości gminnych,
- uchwała Nr 94/XIX/2008 Rady Gminy Trzebielino z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie i wynajem nieruchomości gminnych – zmiany wprowadzono uchwałami: Nr 28/V/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 roku, Nr 112/XVII/2016 z dnia 2 marca 2016 roku,
- 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,

2) W 2017 roku w Gminie Trzebielino obowiązywało 26 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, wszystkie zawarte do 3 lat:

- 11 zawartych w wyniku zastosowania trybu przetargowego,
- 15 zawartych w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego.

Zestawienie obowiązujących w 2017 roku umów dzierżawy stanowią aktu robocze kontroli Nr 3.3:3.

3) Do kontroli wybrano wszystkie (10 umów) zawarte w 2017 roku umowy dzierżawy gruntów - (brak numerów umów): z dnia 28 czerwca 2017 roku – tryb przetargowy, po jednie umowie zawartej w dniach 10 marca 2017 roku, 12 maja 2017 roku, 31 maja 2017 roku cztery umowy z dnia 2 października 2017 roku oraz dwie umowy zawarte w dniu 29 grudnia 2017 roku.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w trybie przetargowym Wójt Gminy wydzierżawił nieruchomość gruntową na okres do 3 lat,
- umowy dzierżawy zawierano w formie pisemnej, w których określono m.in. okres obowiązywania umowy, stawki czynszu oraz terminy płatności.
- Wójt Gminy przedłużał umowy dzierżawy na działki wskazane w uchwałach Rady Gminy Trzebielino na okres do 3 lat.
- w przedłożonych do kontroli dokumentach (w przypadku 9 dzierżaw – wszystkich zawartych w 2017 roku w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego), nie było wykazów nieruchomości oddawanych w dzierżawę oraz potwierdzenia, że wykazy podano do publicznej wiadomości (BIP jednostki, tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy i w miejscowości w której znajdowała się nieruchomość przeznaczona do dzierżawy oraz w prasie lokalnej) - art. 35 ust 1, ust 1b i ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 18.01.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

- Czy Wójt Gminy Trzebielino sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w 2017 roku, zgodnie z art. 35 ust 1, ust 1b i ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121)?

tuw
dfj

[Signature] *[Signature]*

Pytanie dotyczyło 9 nieruchomości gruntowych oddanych w 2017 roku w dzierżawę w trybie bezprzetargowym.

W dniu 30.01.2018 roku Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino udzielił informacji o następującej treści, cyt. „W przypadkach zawierania kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość a dzierżawcą ta sama osoba brak jest zasadności sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Upoważnienie dla Gminy Trzebielino do zawierania umów w takich sytuacjach wynika z podjęcia stosownej Uchwały Rady Gminy Trzebielino. Podkreślenia wymaga fakt niekwestionowania takiej praktyki w poprzednich latach będących przedmiotem wcześniejszych kontroli RIO.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

- 5) Zarządzanie i administrowanie składnikami trwałego majątku gminy w postaci lokali użytkowych, było zadaniem Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie, zgodnie ze statutem zakładu budżetowego.

W dniu 18.01.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następujących sprawach:

- Czy w 2017 roku wystąpiły przypadki dotyczące oddania w najem lokali mieszkalnych lub lokali użytkowych (w przetargu lub bezprzetargowo), w których właściwy organ powinien sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z ww. ustawą?
Zarządzanie i administrowanie budynkami mieszkalnymi oraz lokalami użytkowymi należy, wg statutu, do zadań Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie. Czy Wójt Gminy Trzebielino udzielił pełnomocnictwa Kierownikowi Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie w zakresie prowadzenia postępowań przetargowych lub bezprzetargowych na oddanie nieruchomości w najem?
- Czy Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie posiadał udzielone przez Wójta Gminy Trzebielino pełnomocnictwo w zakresie:
 - zawierania i wypowiedzania umów cywilnoprawnych z tytułu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Trzebielino,
 - zawierania i wypowiedzania umów cywilnoprawnych z tytułu najmu lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych itp.,

W dniu 30.01.2018 roku Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino udzielił informacji o następującej treści, cyt. „Zarządzanie i administrowanie budynkami mieszkalnymi oraz lokalami użytkowymi należy do Zakładu Usług Komunalnych. Kierownik Zakładu nie ma dodatkowego pełnomocnictwa w zakresie prowadzenia postępowań przetargowych lub bezprzetargowych na oddanie nieruchomości w najem. W 2017 roku nie było przypadku oddania w najem lokali mieszkalnych lub użytkowych.

Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie posiada upoważnienie do działania w imieniu tej jednostki, które upoważnia do: „podejmowania wszelkich czynności związanych z jego funkcjonowaniem, w tym do podejmowania zobowiązań do wysokości planu finansowego zakładu, reprezentowania zakładu na zewnątrz, zawierania umów związanych z bieżącym działaniem zakładu oraz czynności związanych z pełnieniem funkcji zwierzchnika służbowego wobec zatrudnionych pracowników”.

Zakres wskazanego upoważnienia jest bardzo szeroki i w naszej opinii obejmuje również pełnomocnictwo do zawierania i wypowiedzania umów cywilnoprawnych z tytułu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Trzebielino jak i zawierania umów cywilnoprawnych z tytułu najmu lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

- 6) Dochody z tytułu najmu i dzierżaw lokali użytkowych, garaży i 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 2017 roku ww. dochody wykonane wynosiły 21.751,90 zł (plan 21.400,00 zł) w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność* (dział 010 - *Rolnictwo i łowiectwo*).

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 2017 roku Gmina Trzebielino nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.
- 2) W 2017 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.

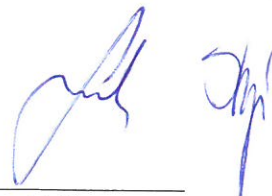
- 1) W 2017 roku Gmina Trzebielino nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.3.4.3. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

- 1) W roku 2017 Gmina Trzebielino posiadała 7 nieruchomości o powierzchni 38.490,00 m² (1.240,00 m² na cele mieszkaniowe, 37.250,00 m² na cele usługowe), oddanych w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich. Z tego tytułu w 2017 roku uzyskała dochody w wysokości 18.762,59 zł (plan 18.800,00 zł) w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0470 – *Wpływy z opłat za trwały zarząd, służebność i użytkowanie wieczyste*.
- 2) W 2017 roku Gmina Trzebielino nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:5.

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

- 1) W roku 2017 Gmina Trzebielino nie osiągnęła dochodów w § 0760 - *Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności*.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2017 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 2017 roku (w zł)
		01.01.2017r.	31.12.2017r.	
1.	Opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości	616,80	29,43	-
2.	Sprzedaż nieruchomości, lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, nabycie nieruchomości przez użytkowników wieczystych	8.427,34	8.427,34	-
3.	Inne dochody (użytkowanie wieczyste – ugoda)	27.493,01	27.796,70	-
X	Razem:	36.537,15	36.253,47	-

- 2) Gmina Trzebielino prowadziła egzekucję zaległości niepodatkowych, wynikających z podpisanych umów cywilnoprawnych (opłaty za użytkowanie wieczyste, sprzedaż mienia) oraz ugody i odszkodowania za nierozliczoną dotację. W 2017 roku postępowania sądowe toczyły się w następujących sprawach:

- sprzedaż nieruchomości (1 postępowanie) o wartości 6.557,48 zł,
- użytkowanie wieczyste (2 postępowania) o łącznej wartości 10.336,00 zł,
- ugoda i odszkodowanie za nierozliczoną dotację (1 postępowanie) o wartości 11.086,27 zł.

Prowadzenie windykacji opłat za wieczyste użytkowanie, dzierżawy, sprzedaży mienia gminy, zmiany wieczystego użytkowania na prawo własności, za korzystanie z gruntu bez tytułu prawnego, opłat z tytułu oddania w zarząd i użytkowanie nieruchomości, windykacja należności za świadczenia i czynsze jednostek podnajmujących pomieszczenia biurowe w gmachu Urzędu, oraz z tytułu, dzierżawy nieruchomości i gruntów przeznaczonych na zainstalowanie reklam, prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnej Gminy, należało do zakresu czynności p. Heleny Grabowskiej – Inspektora ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej.

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

- 1) W 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino nie udzielał żadnych ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2017 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2017 roku Urząd Gminy w Trzebielinie uzyskał dochody z usług, klasyfikowane w §0830 - *Wpływy z usług*, w rozdziale 60095 – *Pozostała działalność (dział Transport i łączność)*, w wysokości 3.240,74 zł (plan 3.500,00 zł).

Dochody dotyczyły zapłaty przez Powiat Bytowski za koszenie traw w ciągu dróg powiatowych zlokalizowanych na terenie Gminy Trzebielino (wykonawca Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie).

- 2) W 2017 roku Urząd Gminy w Trzebielinie uzyskał dochody klasyfikowane w §0970 - *Wpływy z różnych dochodów*, w następującym zakresie:

Lp.	Rozdział	Tytuł	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
1	75023	Zwroty z lat ubiegłych oraz wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłacanego podatku do Urzędu Skarbowego.	786,00	813,00
2	80104	Zwrot kosztów wychowania przedszkolnego	24,66	0,00
3	80146	Zwrot niewykorzystanej dotacji na kształcenie nauczycieli	36,61	0,00
4	85295	Refundacja kosztów zatrudnienia pracowników w ramach prac społecznie użytecznych	25.145,64	30.000,00
5	90017	Zwrot niewykorzystanej dotacji przez Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie	8.034,04	8.050,00
Razem:			34.026,95	38.863,00

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

- 1) W dniu 4.01.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

1. Czy w latach 2016-2017 Gmina Trzebielino otrzymała darowizny, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego. Jeśli tak to proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te środki (wskazać nazwę i kwotę zadania jakie zostało zrealizowane) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań (ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury, itp. – wyłącznie darowizny zrealizowane przez Urząd Gminy).
2. Proszę o przedstawienie (opisanie) ewidencji księgowej (po stronie dochodów i wydatków) otrzymanych w latach 2016-2017 darowizn (z wyłączeniem darowizn na planowanie i zagospodarowanie przestrzenne) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji księgowej i merytorycznej dotyczącej otrzymania i wydatkowania tych darowizn (wydruki z ewidencji dochodów i wydatków jednostki i organu, zmiany w budżecie, dowody księgowe, rozliczenie wykorzystania darowizn, itp.).

W dniu 15.01.2018 roku Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino udzielił odpowiedzi o następującej treści, cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 4.01.2018 roku informuję, że:

W latach 2016-2017 Gmina Trzebielino nie otrzymała darowizny z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego.

W roku 2017 Gmina otrzymała darowizny z przeznaczeniem na organizację dożynek gminnych w wysokości 3.100,00 zł.

Otrzymana darowizna zaewidencjonowana została po stronie dochodów na koncie 901.750.75023.096 – Organ, 130.75075023.0960.02 – jednostka, natomiast po stronie wydatków zrefundowała w części koszty związane z obsługą dożynek przez Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie (NK 29/N/ZUK/2017) konto 902.010.01095.430.02 – Organ,

130.010.01095.4300.01 – jednostka. Darowizna po stronie dochodów wprowadzona została do budżetu na podstawie Uchwały Rady Gminy Trzebielino nr 234/XXXVII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku.

W załączeniu :

1. Wydruk z konta Organu 901.750.75023.096
2. Wydruk z konta 130.750.75023.096-02 wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi wpływ darowizny do jednostki
3. Wydruk z konta Organu 902.010.01095.4300.02
4. Wydruk z konta 130.010.01095.4300.01 jednostki
5. Uchwała nr 234/XXXVII/2017 z dnia 28 grudnia 2017r."

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

- 2) Kontroli poddano środki klasyfikowane w §0960 – Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej. W 2017 roku w kontrolowanej jednostce środki z otrzymanych darowizn ujęte w wymienionym paragrafie o wartości 3.100,00 zł (plan 3.100,00 zł) klasyfikowano w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.

Na wymienioną kwotę składały się cztery darowizny (o wartości od 200,00 zł do 1.500,00 zł) od przedsiębiorców prowadzących działalność na terenie Gminy Trzebielino, z przeznaczeniem na organizację dożynek gminnych.

Darowizny zostały przekazane na cel wskazany przez darczyńców.

- 3) Podczas kontroli dowodów finansowych z 2017 roku, na wyciągach bankowych Gminy Trzebielino kontrolujące zwróciły uwagę na wpływy tytułowane „darowizna” a nie wykazane w dokumentach i wyjaśnieniu opisanym powyżej.

W dniu 22.02.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w temacie darowizn nie ujętych w poprzednim wyjaśnieniu.

W dniu 28.02.2018 roku Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino udzielił odpowiedzi o następującej treści, cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 22.02.2018r. informuję, że w latach 2016-2017 na rachunek bankowy Urzędu Gminy Trzebielino wpłynęły darowizny dla sołectw w wysokości odpowiednio 1.500,00 zł i 1.939,00 zł z przeznaczeniem na organizację sołeckich imprez okolicznościowych jak wakacyjne festyny czy imprezy mikolajkowe.

Zarówno dochodów jak i wydatków związanych z wyżej wymienionymi darowiznami nie ujmowano w sprawozdawczości Urzędu Gminy w Trzebielinie i Gminy Trzebielino z uwagi na fakt, iż księgowano je na koncie rozrachunkowym 240-006 (pozostałe rozrachunki – sołectwa). Nie traktowano ich jako darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych i nie ujmowano w planie finansowym dochodów i wydatków, gdyż to same sołectwa występowały do różnych instytucji z prośbą o wsparcie finansowe na organizowane przez swoje Rady Sołeckie imprezy okolicznościowe, a Gmina nie posiadała żadnych dokumentów potwierdzających przyznanie dofinansowania. Jedyne odzwierciedleniem przyznania dofinansowania były wpływy środków na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Trzebielinie wskazany przez Rady Sołeckie.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:2.

Do wyjaśnienia załączono:

- wyciągi bankowe dotyczące wpłaty darowizny i zapłaty za zakupione materiały i usługi wskazane w tytule darowizny
- dowody finansowe potwierdzające zakup materiałów i usług.

Wszystkie dowody finansowe dotyczące zakupu materiałów i usług (faktury, rachunki, noty) z otrzymanych darowizn były wystawione na Gminę Trzebielino lub Urząd Gminy

w Trzebielinie. Wpłata darowizn (5 darowizn o łącznej wartości 1.500,00 zł w 2016r. oraz 4 darowizny o łącznej wartości 1.939,00 zł w 2017r.) oraz zapłata za zakup materiałów i usług (w 2016r. – 1.500,00 zł, w 2017r. – 699,75 zł; saldo na koniec 2017r. 1.239,25 zł), dokonywane były z rachunku bankowego Gminy Trzebielino.

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 2017 roku 7.133,89 zł (plan 7.430,00 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 2017 roku wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych* w rozdziale 75416 – *Straż Gminna* w wysokości 65.561,36 zł (plan 80.000,00 zł).
- 2) Dochody w ww. klasyfikacji budżetowej dotyczyły mandatów od osób fizycznych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących. Mandaty nałożone osobom fizycznym przez Straż Gminną w Trzebielinie, za naruszenie przepisów ruchu drogowego wpływały na konto Gminy Trzebielino (Straż Gminna była wydziałem w strukturze Urzędu Gminy). Rada Gminy Trzebielino podjęła w dniu 25 maja 2016 roku uchwałę Nr 124/XIX/2016 w sprawie rozwiązania Straży Gminnej w Trzebielinie.
- 3) Przepisy art. 20d ustawy z dnia 21 marca 1985r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: 2017r. poz. 2222) nakładają 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). Dochody z grzywien za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących (65.561,36 zł) w kontrolowanej jednostce, przeznaczono na:
 - przebudowę drogi w Cetyniu - 46.069,83 zł (rozdział 60016 §6050),
 - przebudowę drogi w Starkówku etap I – 19.491,53 zł (rozdział 60016 §6050).

3.4.5. Opłata produktowa.

- 1) W 2017 roku Gmina Trzebielino uzyskała dochody w rozdziale 90020 *Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych*, ewidencjonowane w § 0400 *Wpływy z opłaty produktowej* w wysokości 629,86 zł (plan 0,00 zł).

- 2) Dochody wykonane w wysokości 629,86 zł dotyczyły wpłat w dwóch transzach opłaty produktowej za lata 2003-2013 z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (WB Nr 252 z dnia 26.06.2017r. – 330,01 zł; WB Nr 560 z dnia 22.12.2017r. – 299,85 zł).

3.4.6. Opłata parkingowa

W roku 2017 jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

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

- 1) W dniu 4 stycznia 2017 roku, kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino 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)?

- 1) W dniu 12.01.2018 roku Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino udzielił odpowiedzi, z której wynika, że cyt.: „W odpowiedzi na pismo z dnia 4.01.2018 r. Wójt Gminy Trzebielino informuje, że:

W odpowiedzi na pytanie 1: Gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawiania na terenie Gminy pojemników (kontenerów) na odzież używaną. Obecnie na terenie Gminy ustawionych jest 17 pojemników.

W odpowiedzi na pytanie 2: Gmina posiada podpisaną umowę użyczenia terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną. W dniu 1 lipca 2015 roku podpisano umowę użyczenia pomiędzy Gminą Trzebielino (użyczającym) a Polskim Czerwonym Krzyżem Pomorski Oddział Okręgowy w Gdańsku (biorącym w użyczenie), z którego wynika, że użyczający użycza i daje w bezpłatne użytkowanie biorącemu w użytkowanie grunt, na którym zostaną ustawione pojemniki metalowe w ilości 17 sztuk.

W odpowiedzi na pytanie 3: Pojemniki (kontenery) nie są ustawione w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt.

W odpowiedzi na pytanie 4: W przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzje administracyjne) zostaną poczynione stosowne działania. Na chwilę obecną taka sytuacja nie miała miejsca.

W załączeniu kserokopia umowy użyczenia.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:3.

*tu
fi*

[Signature]

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

Kontrolą objęto rok 2017.

Prowadzenie rachunkowości budżetu gminy; wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji finansowych z planem finansowym; terminowe dochodzenie należności i realizacji wydatków; kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych; opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości, należało do zakresu czynności, do dnia 13 kwietnia 2016 roku, p. Krystyny Harasiuk Skarbnika Gminy, a od dnia 28 kwietnia 2016 roku do obowiązków p. Marioli Skwierawskiej Skarbnika Gminy.

Prowadzenie rachunkowości jednostki, w tym: prowadzenie syntetycznej i analitycznej ewidencji wydatków i dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej; sporządzanie sprawozdań z realizacji dochodów i wydatków; księgowanie dokumentów bankowych i kasowych; rozliczanie krajowych i zagranicznych wyjazdów służbowych; prowadzenie rozrachunków i roszczeń spornych; kontrola dokumentów dotyczących realizacji budżetu oraz jego zmian w zakresie wydatków; sprawdzanie faktur i rachunków pod względem formalno – rachunkowym, należało do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej, inspektora ds. księgowości budżetowej i od dnia 2 stycznia 2017 roku, do zakresu czynności p. Ilony Melchert, inspektora księgowości budżetowej.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 *Wydatki budżetowe* i z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S o wydatkach budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 19.860.847,36 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 18.706.304,51 zł tj. w 94,19 % w stosunku do planu i w 100,91 % do wykonanych dochodów.
- 2) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych, przy wykorzystaniu programu ACL.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

- 3) W roku 2017 jednostka nie prowadziła ewidencji na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto lata 2015, 2016, 2017.

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
 - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tj. z dnia 10 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 902),

tu
faj

Styp

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. z dnia 18 listopada 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
 - zarządzenie Wójta Gminy Trzebielino Nr 30/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Trzebielino, zmienione zarządzeniami Nr 44/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku; Nr 99/2014 z dnia 17 października 2014 roku i Nr 127/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku.
- 2) W Urzędzie Gminy Trzebielino zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 20 osób (19 etatów), kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników za okres od stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2017 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:
- Wójta Gminy,
 - Zastępcy Wójta Gminy,
 - Sekretarza Gminy,
 - Skarbnika Gminy,
 - Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
 - Radcy Prawnego,
 - Kierowników referatu,
 - Informatyka,
 - inspektorów, podinspektorów,
 - młodszych referentów, referentów,
 - pomocy administracyjnych,
 - sekretarki,
 - palacza, sprzątaczkę,
 - p.o. Komendanta straży gminnej, starszego strażnika straży gminnej, młodszego strażnika straży gminnej, aplikanta straży gminnej, referenta w straży gminnej.
- 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,
 - ustalenia kategorii zaszerzowania 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:
- wynagrodzenie Wójta ustalano uchwałą Rady Gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązał Wójt,
 - pracownikom przyznano składniki wynagrodzenia w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami,
 - przyznawano pracownikom dodatki specjalne za obowiązki, które nie wynikały z ich zakresów czynności lub pełnionych funkcji, poza 5 przypadkami:
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora w UG, przyznano dodatek specjalny za okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, w wysokości 380,00 zł, w związku z prowadzeniem kasy:

- zgodnie z zakresem czynności z dnia 15 marca 2012 roku, do obowiązków pracownika należało m. in.: *prowadzenie obsługi kasowej Urzędu*,
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku referenta ds. drogownictwa, przyznano dodatek specjalny na okres od 1 kwietnia do 31 lipca 2015 roku, w wysokości 70,00 zł miesięcznie, w związku z prowadzeniem spraw dotyczących ewidencji dróg:
 - zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 kwietnia 2015 roku, do obowiązków pracownika należało m. in.: *prowadzenie spraw w zakresie dróg gminnych, w tym wykonywanie zadań zarządcy dróg gminnych*,
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku podinspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi, naliczania opłat i windykacji, przyznano dodatek specjalny w okresie od 1 października do 31 grudnia 2015 roku, w wysokości 300,00 zł (nie zapisano iż dodatek jest wypłacany miesięcznie) oraz w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku w wysokości 300,00 zł (nie zapisano iż dodatek jest wypłacany miesięcznie), z tytułu zwiększenia obowiązków – prowadzenie kasy:
 - zgodnie z zakresem czynności z dnia 22 grudnia 2014 roku, uzupełnionego aneksem z dnia 30 września 2015 roku, od dnia 1 października 2015 roku do obowiązków pracownika należało m. in.: *prowadzenie kasy*,
 - pracownikowi wypłacono w 2015 roku dodatek specjalny w wysokości ogółem 900,00 zł,
 - pracownikowi wypłacono w 2016 roku dodatek specjalny w wysokości ogółem 3.000,00 zł,
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku podinspektora ds. obsługi rady gminy i promocji, przyznano dodatek specjalny za okres od 25 lipca do 12 sierpnia 2016 roku, w wysokości 200,00 zł, w związku z zastępstwem w prowadzeniu spraw z zakresu USC w okresie urlopu wypoczynkowego Kierownika USC:
 - zgodnie z aneksem do zakresu czynności z dnia 15 lutego 2016 roku, od dnia 15 lutego 2016 roku do obowiązków pracownika należało m. in.: *zastępstwo Kierownika USC*,
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sekretarki, przyznano dodatek specjalny:
 - od dnia 1 stycznia 2015 roku (nie określono na jaki okres), w wysokości 170,00 zł (nie określono czy dodatek jest miesięczny czy jednorazowy);
 - od dnia 1 października 2015 roku zwiększono ww. dodatek do kwoty 300,00 zł (nie określono czy dodatek jest jednorazowy czy miesięczny) wskazano iż dotyczy okresu od 1 października do 31 grudnia 2015 roku (wypłacono w 2015 roku 2.430,00 zł);
 - od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku (nie określono czy dodatek jest jednorazowy czy miesięczny), w wysokości 300,00 zł (wypłacono w 2016 roku 3.600,00 zł),
- , z tytułu prowadzenia archiwum zakładowego:
- zgodnie z zakresem czynności z dnia 15 marca 2012 roku i z dnia 17 stycznia 2017 roku, do obowiązków pracownika należało m. in.: *prowadzenie archiwum Urzędu*,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej (1 przypadek), przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Od 2017 roku dodatki specjalne dla pracowników przyznawane są tylko za czynności dodatkowe, które nie mają odzwierciedlenia w zakresach czynności.

- Wójt Gminy Trzebielino przyznał Skarbnikowi, zajmującemu stanowisko na podstawie powołania:

- w latach 2016, 2017 dodatek specjalny w wysokości ogółem 23.072,00 zł oraz wynagrodzenie, na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 30/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku (ze zmianami) w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Trzebielino,

Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 30/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Trzebielino, zmienionym zarządzeniami Nr 44/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku; Nr 99/2014 z dnia 17 października 2014 roku i Nr 127/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku:

- §1, ust. 3 ww. Regulaminu wynagradzania, postanowienia Regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- §5 ww. Regulaminu wynagradzania z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny na czas określony, nie dłuższy niż rok.

Pismem z dnia 22 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Trzebielino dokonał zmiany zapisu w angażach i pismach przyznających dodatki specjalne dla Skarbnika Gminy w zakresie podstawy prawnej.

- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń, poza 24 przypadkami, gdzie pracownikom zaniżono wypłatę dodatku stażowego o kwotę ogółem 379,77 zł, w związku z wypłatą tego dodatku za czas choroby pracownika w wysokości 80% (część dodatku stażowego za czas choroby zaliczono do podstawy naliczenia zasiłku chorobowego), w tym:
 - w 2015 roku, w 3 przypadkach zaniżono wypłatę o kwotę ogółem 19,33 zł,
 - w 2016 roku, w 13 przypadkach zaniżono wypłatę o kwotę ogółem 222,70 zł,
 - w 2017 roku, w 8 przypadkach zaniżono wypłatę o kwotę ogółem 137,74 zł.

Zgodnie z §9, ust. 6 ww. Regulaminu wynagradzania, dodatek stażowy przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:1.

Od roku 2018 dodatek stażowy wypłacany jest w pełnej wartości za każdy miesiąc, tj. w 100%.

- 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) 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 2017 r.	Kwota należnej nagrody w zł	Kwota wypłaconej nagrody w zł	Data nabycia prawa do nagrody	Data wypłaty nagrody
1	30	1	9.595,50	9.595,50	1.08.17r	1.08.17r
2	40	1	9.751,00	9.751,00	1.09.17r	1.09.17r
Ogółem		2	19.346,50	19.346,50	X	X

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu, należało, do dnia 31 sierpnia 2015 roku, do zakresu czynności p. Danuty Maliszewskiej, Sekretarza Gminy, a od dnia 1 września 2015 roku, do obowiązków p. Grażyny Bodnar, Sekretarza Gminy.

Comiesięczne naliczanie wynagrodzeń osobowych oraz prowadzenie pełnej dokumentacji płacowej; prowadzenie rozliczeń z ZUS, US, należało, do dnia 30 czerwca 2015 roku, do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej, inspektora ds. księgowości budżetowej, a od dnia od 1 lipca 2015 roku, do zakresu czynności p. Ilony Melchert, inspektora księgowości budżetowej.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

1) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim pracownikom „Administracji” Urzędu Gminy za rok 2016 i 2017.

2) Sprawdzone:

- uprawnienia do nagrody,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
- prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika za rok 2016 i 2017.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat:
 - za rok 2016 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne 24 osobom na kwotę ogółem 73.559,59 zł,
 - za rok 2017 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne 22 osobom na kwotę ogółem 79.679,55 zł,
- nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2016 (w związku z: nieprawidłowym przyjęciem składników wynagrodzenia do podstawy naliczenia 13 tki, nieprawidłowym potrąceniem z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego części wynagrodzenia za dni z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego, nieprawidłowymi obliczeniami):
 - za rok 2016, w 3 przypadkach zaniżono o kwotę ogółem 17,07 zł, a w 4 przypadkach zawyżono o kwotę ogółem 12,37 zł, wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej (19 przypadków), przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

Ponadto:

Na podstawie ustaleń z pkt. 3.5.1. niniejszego protokołu, stwierdzono że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone zgodnie z danymi wynikającymi z angaży pracowników, lecz niezgodnie z danymi wynikającymi z kartotek wynagrodzeń pracowników – dotyczy to zaniżenia wypłaty dodatku stażowego za czas choroby, który został wypłacony w 80% należnej kwoty. Zgodnie z informacjami wynikającymi z kartotek wynagrodzeń, kwota dodatku stażowego za czas choroby zawarta była w kwocie wynagrodzenia chorobowego. Przy ustalaniu podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownik „ręcznie” dodawał pełną należną kwotę dodatku stażowego, co nie wynikało z kartoteki wynagrodzeń.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu, należało, do dnia 31 sierpnia 2015 roku, do zakresu czynności p. Danuty Maliszewskiej, Sekretarza Gminy, a od dnia 1 września 2015 roku, do obowiązków p. Grażyny Bodnar, Sekretarza Gminy.

Comiesięczne naliczanie wynagrodzeń osobowych oraz prowadzenie pełnej dokumentacji płacowej; prowadzenie rozliczeń z ZUS, US, należało, do dnia 30 czerwca 2015 roku, do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej, inspektora ds. księgowości budżetowej, a od dnia 1 lipca 2015 roku, do zakresu czynności p. Ilony Melchert, inspektora księgowości budżetowej.

3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §17 Zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 30/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Trzebielino, roczny fundusz nagród obejmuje 3% środków zaplanowanych na wynagrodzenia osobowe pracowników, który może być powiększony o kwoty pochodzące z oszczędności płacowych w ramach funduszu płac.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w roku 2016 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 7.400,00 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach i kwotach:
 - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2016 roku wynosiła 1.253.800,00 zł,
 - zgodnie z ww. Regulaminem 3% fundusz nagród powinien wynosić 37.614,00 zł,
 - nagrody wypłacono w wysokości 0,59% planowanego funduszu płac,
 - w roku 2017 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 19.750,00 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach i kwotach:
 - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2016 roku wynosiła 1.321.135,00 zł,
 - zgodnie z ww. Regulaminem 3% fundusz nagród powinien wynosić 39.634,05 zł,
 - nagrody wypłacono w wysokości 1,49% planowanego funduszu płac,
 - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
 - 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 innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu, należało, do dnia 31 sierpnia 2015 roku, do zakresu czynności p. Danuty Maliszewskiej, Sekretarza Gminy, a od dnia 1 września 2015 roku, do obowiązków p. Grażyny Bodnar, Sekretarza Gminy.

Comiesięczne naliczanie wynagrodzeń osobowych oraz prowadzenie pełnej dokumentacji płacowej; prowadzenie rozliczeń z ZUS, US, należało, do dnia 30 czerwca 2015 roku, do zakresu czynności p. Haliny Wentowskiej, inspektora ds. księgowości budżetowej, a od dnia 1 lipca 2015 roku, do zakresu czynności p. Ilony Melchert, inspektora księgowości budżetowej.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
 - Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino, wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino Nr 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku, Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku, Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku, gdzie wymieniono jedynie rozliczenie wyjazdu służbowego jako dowód wypłaty,
 - umowach na korzystanie z pojazdów prywatnych w celach służbowych do celów podróży służbowych, gdzie wskazano stawkę za 1 km przebiegu pojazdu w wysokości 0,60 zł, a dla Wójta w wysokości 0,8358 zł,
 - umowach na korzystanie z pojazdów prywatnych w celach służbowych dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach, gdzie wskazano stawkę za 1 km przebiegu pojazdu w wysokości 0,8358 zł.
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
 - w roku 2017 wydano 212 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym 61 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2017 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 19.992,06 zł, a z tytułu ryczałtów kwotę 5.399,96 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych oraz wypłatę ryczałtów za 2017 rok.
- 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) Wójt Gminy zawarł w 2017 roku, z jednym pracownikiem umowę cywilnoprawną na korzystanie z prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych, ustalając limit kilometrów 300 km. Umowę z Wójtem Gminy zawarł Sekretarz Gminy ustalając limit w wysokości 300 km.
- 5) Ustalono następujące nieprawidłowości:
 - 60 rozliczeń kosztów podróży służbowej (Nr 2, 10 11, 24, 26, 27, 36, 47, 54, 57, 58, 64, 70, 76, 77, 78, 79, 82, 84, 86, 88, 93, 95, 97, 98, 100, 104, 106, 108, 114, 115, 121, 122, 126, 129, 131, 132, 143, 145, 147, 156, 158, 159, 162, 166, 170, 171, 172, 173, 184, 185, 189, 196, 198, 205, 210, 212, 214, 215, 217), na kwotę ogółem 8.236,85 zł, zostało sprawdzonych pod względem merytorycznym przez osobę przedkładającą rozliczenie (przez delegowanego pracownika), a w 4 przypadkach na kwotę 332,00 zł delegacje Nr 91, 87, 138 i 137 nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym,

- 6 delegacji (Nr 33, 38, 109, 118, 122, 177), na kwotę 1.083,62 zł nie zawierało daty zatwierdzenia do wypłaty,
- na 8 rozliczeniach kosztów podróży służbowej (Nr 4, 5, 17, 60, 59, 76, 152, 24), na kwotę ogółem 895,67 zł, dokonano poprawek w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości (nieoznaczanie poprawek podpisem osoby ich dokonującej),
- w 21 przypadkach nieprawidłowo naliczono i wypłacono zwrot kosztów z tytułu podróży służbowych, co spowodowało zawyżenie wypłaty o kwotę ogółem 599,84 zł:
 - Wójt Gminy Trzebielino zawarł z pracownikami umowy na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych, gdzie określono stawkę za 1km przebiegu pojazdu w wysokości 0,60 zł, natomiast w ww. przypadkach stosowano stawkę w wysokości 0,8358 zł,

Zgodnie z §2, ust. 2 i §4 zawartych umów w przypadkach szczególnie uzasadnionych stawka za 1 kilometr może zostać podwyższona a zmiana umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Nie przedłożono kontrolującemu dokumentu potwierdzającego dokonanie zmian postanowień umów.

W dniu 16 kwietnia 2018 roku p. Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino, złożył wyjaśnienie z treści którego wynika, że Wójt zawarł z pracownikami umowy na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych, w której w §2, ust. 1 ustalił stawkę za 1 km na kwotę 0,60 zł. Natomiast ust. 2 tego paragrafu stanowi że „w przypadkach szczególnie uzasadnionych stawka za 1 kilometr może zostać podwyższona” – i ten zapis jest stosowany w przypadku, gdy co najmniej dwóch pracowników udawało się w jedno miejsce docelowe wskazane na delegacji, wówczas wskazywano wyższą stawkę. W §4 umowy jest zapis, że zmiana umowy wymaga formy pisemnej. Jednak stosowanie zapisu zawartego w §2, ust. 2 nie może być uznany za zmianę umowy wymagającą formy pisemnej. Bowiem zapis ten pozwala na to, aby bez aneksowania umowy można było w indywidualnie uzasadnionych przypadkach podwyższyć stawkę za 1 km, co jest stosowane.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującemu dokumentacją, w żadnym przypadku nie wskazano (nie przedłożono dokumentu potwierdzającego indywidualne uzasadnienie) uzasadnienia stosowania do podwyższenia stawki za 1 km.

Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

- ogół wydatków poniesionych na delegacje służbowe w kwocie 19.992,06 zł, ujęto w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Od 2018 roku wydatki poniesione na delegacje służbowe ujmowane są na koncie rozrachunkowym, tj. na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

- w 2017 roku żaden z pracowników ani Wójt Gminy, nie odbyli podróży służbowej do Warszawy,
- 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. W jednym przypadku potrącenia dokonano w nieprawidłowej wysokości:
 - ryczałt za miesiąc kwiecień należny pracownikowi to 250,74 zł (300 km), pracownik dwa dni (14, 18.04.17r), był na urlopie:
 - kwota ryczałtu należnego to 227,94 zł,
 - kwota ryczałtu wypłaconego to 239,34 zł,
 - nadpłata 11.40 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.

We wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

Rejestr delegacji służbowych za okres: kwiecień – maj 2017r. oraz potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3.

Prowadzenie rejestru delegacji, należało do zakresu czynności p. Edyty Rutkowskiej, sekretarki.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu Gminy Trzebielino 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 2017, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe dla rozdziałów:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	0,00	0,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	71.200,00	70.103,01
75023	62.000,00	61.997,88
75075	5.700,00	5.522,13
92695	3.500,00	2.583,00
4270 – Zakup usług remontowych	77.500,00	72.165,48
75023	77.500,00	72.165,48
4280 – Zakup usług zdrowotnych	500,00	400,00
75023	500,00	400,00
4300 – Zakup usług pozostałych	133.820,00	126.605,35
75023	103.000,00	97.305,17
75075	12.200,00	12.095,96
92695	18.620,00	17.204,22
4330 – Zakup usług przez j.s.t. od innych j.s.t.	0,00	0,00
4430 – Różne opłaty i składki	20.500,00	14.247,35
75023	20.500,00	14.247,35
4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	18.750,00	17.555,67
75023	18.750,00	17.555,67
Ogółem:	322.270,00	301.076,86

- 1) 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 oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino,

wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Trzebielino Nr 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku, Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku, Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

2) Kontrolą objęto 470 dowodów księgowych, tj. wszystkie dowody z ww. rozdziałów i paragrafów, dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 301.076,86 zł. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 17 przypadkach na kwotę ogółem 3.049,68 zł, wydatki zostały ujęte w nieprawidłowych paragrafach klasyfikacji,

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

- na 17 dowodach na kwotę ogółem 10.524,93 zł w ww. zakresie oraz na 42 dowodach w innych podziałkach klasyfikacji budżetowej, na kwotę ogółem 153.107,81 zł, dokonano poprawek w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości (nieoznaczanie poprawek podpisem osoby ich dokonującej-zamazywanie, przekreślanie),
- w 82 przypadkach (faktury znajdujące się pod raportami kasowymi za cały 2017 rok), opłacone na kwotę ogółem 20.888,96 zł, zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem ewidencji na koncie 201,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej (221 przypadków), przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Od 2018 roku wszystkie faktury znajdujące się pod raportami kasowymi ujmowane są na koncie 201 – „Rozrachunki z kontrahentami”.

- w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin”, ujęto wydatki (8 faktur na kwotę 1.426,89 zł), które dotyczyły zakupów dla:
 - nadleśniczego Dretynia z okazji przejścia na emeryturę w kwocie 110,00 zł (podkład drewniany w etui),
 - sołtysów z okazji dnia sołtysa w kwocie 84,00 zł (kwiaty),
 - zastępcy komendanta powiatowego PSP z okazji przejścia na emeryturę w kwocie 110,00 zł (podkład drewniany w etui),
 - sołectwa Objezierze w kwocie 480,00 zł (siatka do piłki nożnej),
 - sołtysa Trzebielino z okazji odejścia z funkcji w kwocie 30,00 zł (kwiaty),
 - sołectwa Gumieniec z okazji 500-lecia miejscowości w kwocie 182,90 zł (podkład drewniany w etui, kronika, torebka),
 - mieszkańców gminy w związku z jubileuszem 90-lecia w kwocie 239,99 zł (kwiaty, upominki),
 - dyrektorów z okazji DEN i nagrodzonych nauczycieli w kwocie 190,00 zł (kwiaty),
 wydatki te należało ująć w rozdziale 75095 „Pozostała działalność w zakresie Administracji Publicznej”,

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

W roku 2017 Radni Gminy Trzebielino nie odbywali podróży służbowych zagranicznych. Jeden radny odbył jedną podróż służbową krajową.

Prawidłowo dokonano zwrotu kosztów podróży służbowej, na podstawie prawidłowo sporządzonego i zatwierdzonego do wypłaty dowodu księgowego.

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

- 1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 6/II/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku, zmienioną uchwałą Nr 219/XXXV/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 roku, ustaliła wysokość diety dla Radnych Gminy Trzebielino.
- 2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w roku 2017 w zakresie:
 - ustalenia uprawnień do diety,
 - ustalenia prawidłowej wysokości diety,
 - sporządzenia list wypłat diet.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wypłat diet dokonano na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 133.202,84 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 4 stycznia 2018 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 12 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Trzebielino podał, że w obecnej kadencji Rady Gminy Trzebielino, dwie osoby będące radnymi są pracownikami samorządowymi zatrudnionymi w Szkole Podstawowej w Trzebielinie i w Szkole Podstawowej w Starkowie. Jednocześnie Wójt Gminy Trzebielino poinformował, że ww. osoby w czasie uczestnictwa w sesjach i posiedzeniach komisji Rady Gminy nie otrzymały wynagrodzenia za pracę.

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

- 4) Wysokość diet dla sołtysów, ustalono uchwałą Nr 17/III/2006 z dnia 20 grudnia 2006 roku, w sprawie przyznania diet dla sołtysów z terenu Gminy Trzebielino.
- 5) Kontrolą objęto wypłatę diet w roku 2017, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty.
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wypłat diet dokonano na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 26.400,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Obsługa organizacyjna, kancelaryjna i techniczna Rady Gminy i jej Komisji oraz jednostek pomocniczych, należała do zakresu czynności p. Moniki Piechowskiej, podinspektora ds. obsługi Rady Gminy i promocji.

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 w Urzędzie Gminy w Trzebielino, wprowadzony przez Wójta Gminy Trzebielino w dniu 1 marca 2009 roku (nie wprowadzono zarządzeniem), zmieniony zarządzeniem Nr 37/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku.
- 2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:
 - odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2017
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną w zł,	1.185,66 197,61
2.	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów - osoba niepełnosprawna	19,9 11,0 1,0
3.	Odpisu należało dokonać w kwocie	25.965,95
4.	Odpisu dokonano w kwocie - podstawowej - korekta + BO na 2016 rok	34.999,37 -9.033,42 419,63
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	26.500,00
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego	8.499,37
7.	Zmniejszono o korektę	-9.033,42
8.	Niedopłata/nadpłata w zł	0,00

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2017	
		Plan	Wykonanie
1	BO	419,63	419,63
2	Planowany odpis	24.306,03	25.965,95
3	Splata pożyczek	8.100,00	35.975,00
4	odsetki	-	32,41
Ogółem		34.999,37	62.392,99

- plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2017	
		Plan	Wykonanie
1	Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	2.000,00	1.350,00
2	Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie	17.600,00	16.434,00
3	Pomoc na cele mieszkaniowe	0,00	33.000,00
4	Świadczenia pieniężne (Boże Narodzenie, Wielkanoc)	14.000,00	11.520,00
5	zapomogi	1.000,00	0,00
6	rezerwa	399,37	88,99
7	Prowizje bankowe	0,00	0,00
Ogółem		34.999,37	62.392,99

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 oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

4) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano 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,
- wszystkie świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
 - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
 - operacje gotówkowe ujmowano w odrębnych raportach kasowych prowadzonych środków ZFŚS,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Prowadzenie całości spraw związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych, należało, do dnia 31 maja 2015 roku, do zakresu czynności p. Leonardy Zoppa, Kierownika USC, a od dnia 1 czerwca 2015 roku nie powierzono żadnemu pracownikowi, w rzeczywistości zadania w ww. zakresie prowadziła p. Helena Grabowska, inspektor ds. księgowości podatkowej i obsługi kasowej.

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

Kontroli poddano rok 2017.

1) W uchwale Nr 173/XXV/2016 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 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 39.150,00zł,
- wydatki w rozdziale 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 1.000,00zł,

W trakcie roku nie dokonano zmian w budżecie.

2) Uchwałą Nr 13/III/2002 z dnia 27 grudnia 2002 roku, Rada Gminy Trzebielino ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 10 punktów i przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 25 punktów.

3) Rada Gminy Trzebielino podjęła uchwały:

- Nr 159/XXIV/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku, w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Trzebielino

tu
tu

[Signature]

na rok 2017 stanowiącego część Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych w Gminie Trzebielino,

- Nr 92/XV/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku, w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Trzebielino na lata 2016 – 20120.

4) Plan wydatków zawarty w ww. Programach, przewidywał następujące zadania:

Lp	Nazwa zadania	plan
<i>Alkoholizm</i>		
1	Wynagrodzenie terapeutki	40.150,00
2	Wynagrodzenie psychologa	5.460,00
3	Koszty dojazdu na grupy samopomocowe	2.040,00
4	Spotkania Zespołu interwencyjno motywującego	1.500,00
5	Koszty konsultacji w Ośrodku Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	2.220,00
6	Koszty badania biegłych	2.500,00
7	Programy profilaktyczne szkół	500,00
8	Środowiskowe programy pomocowe	4.500,00
9	Programy profilaktyczne Instytucji kultury	3.000,00
10	XIV przegląd form teatralnych o tematyce profilaktycznej	1.000,00
11	Edukacja publiczna	3.000,00
12	Obozy, pólkolonie profilaktyczne	600,00
13	Szkolenia, prelekcje	5.500,00
14	Podnoszenie kwalifikacji członków komisji	1.000,00
15	Kontrole placówek sprzedających alkohol	1.000,00
16	Materiały informacyjne	1.000,00
17	Wynagrodzenia członków Komisji	330,00
18	Obsługa punktu konsultacyjnego	4.000,00
<i>Narkomania</i>		1.000,00
Razem:		41.150,00

Zadania z zakresu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomani realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie.

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 określa jej statut. Jednostka działa, jako stowarzyszenie i została wpisana do Rejestru stowarzyszeń prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 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 za rok 2017:

§ klasyfikacji budżetowej	2017	
	Plan po zmianach	Wykonanie
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych		
3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	11.000,00	7.728,04
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1.000,00	1.000,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	14.800,00	14.430,00
4260 – Zakup energii	19.500,00	9.739,43
4270 – Zakup usług remontowych	2.000,00	0,00
4280 – Zakup usług zdrowotnych	16.000,00	13.523,42
4300 – Zakup usług pozostałych	1.000,00	480,00
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	6.300,00	1.710,95
4430 – Różne opłaty i składki	300,00	241,92
	4.100,00	3.636,00
Ogółem:	76.000,00	52.489,76

5) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP, w 2017 roku, regulowała uchwała Rady Gminy Trzebielino Nr 110/XXII/2008 z dnia 29 października 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę. Od roku 2018 obowiązuje uchwała Rady Gminy Trzebielino Nr 229/XXXVII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku.

6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania wydatków w 2017 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- w trzech przypadkach wydatki na kwotę ogółem 944,81 zł, ujęto w nieprawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej:
 - na badania techniczne pojazdu, na kwotę 203,00 zł ujęto w §4270 zamiast w §4300,
 - na nagrody na konkurs pożarniczy, na kwotę 437,88 zł ujęto w §4210 zamiast w §4190,
 - na ekwiwalent za udział w akcjach pożarniczych, na kwotę 303,93 zł ujęto w §4210 zamiast w §3030,
- w dniu 6 kwietnia 2017 roku zapłacono za fakturę Nr 43/2017 z dnia 31 marca 2017 roku tytułem „Usługa księgowa – sporządzenie sprawozdania finansowego za 2016 r. dla: OSP Trzebielino”, w kwocie 500,00 zł,

W dniu 5 lutego 2018 roku kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, jaki związek miał powyższy wydatek z realizacją zadań własnych gminy, tj. w zakresie spraw porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego?

Ze złożonego przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, w dniu 7 lutego 2018 roku, wyjaśnienia, wynika że

cyt.: „Powołując się na opracowania zamieszczone w czasopiśmie „Wspólnota” i innej prasie informuję, że art. 32 ust. 2 u.p.p.oż. zobowiązuje gminy do ponoszenia kosztów utrzymania OSP. Specyfiką tego przepisu jest to, że ustawodawca nie dokonał wyliczenia, jakie konkretne koszty mieszczą się w pojęciu kosztów „utrzymania” OSP. Ustawa nie zawiera definicji pojęcia kosztów „utrzymania” i nie odwołuje się do innych ustaw, które definiowałyby to pojęcie. W publikacjach specjalistycznych wskazuje się, że „utrzymanie to pokrycie kosztów związanych z realizacją zadań – nałożonych przepisami ustawy – z zakresu ochrony przeciwpożarowej przez ochotnicze straże pożarne”, jak również „z mocy art. 32 ust. 2

ustawy wszystkie wydatki związane z utrzymaniem, wyposażeniem, wyszkoleniem i zapewnieniem gotowości bojowej ochotniczych straży pożarnych ponosi gmina". W świetle wykładni językowej przez „utrzymanie” należy rozumieć „środki do życia, koszt egzystencji”. W odniesieniu do funkcjonowania OSP, koszty egzystencji to koszty funkcjonowania OSP. Przy czym „utrzymanie” jest kategorią jakościowo odmienną od wyposażenia, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej i stanowi podstawę do odmiennego rodzaju wydatków”. W Gminie nie ma osoby kompetentnej do sporządzenia takiego sprawozdania dlatego podjęto decyzję o zleceniu w/w usługi podmiotowi zewnętrznemu.”

- w 35 przypadkach, na kwotę ogółem 8.584,04 zł (wydatki z tytułu nagród dla Prezesa OSP, delegacji oraz ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczo gaśniczych i szkoleniach pożarniczych) wydatki ujęto w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

- Od 2018 roku wszystkie wydatki w zakresie OSP ujmowane są na kontach rozrachunkowych. w dniach 25 maja i 15 grudnia 2017 roku, wypłacono nagrody w formie finansowej, dla Prezesa OSP (rozdział 75412§3040), w kwocie ogółem 1.000,00 zł.

W dniu 5 lutego 2018 roku kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, na jakiej podstawie dokonano wypłaty nagród dla Prezesa OSP i jaki związek miał powyższy wydatek z realizacją zadań własnych gminy, tj. w zakresie spraw porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego?

Ze złożonego przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, w dniu 7 lutego 2018 roku, wyjaśnienia, wynika że:

cyt.: „Odpowiadając na zapytanie dotyczące podstawy prawnej dotyczącej wypłaty nagrody w formie finansowej dla Prezesa OSP, informuję, że wypłaty dokonano na podstawie art. 32 ust.2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej: „2. Koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej ponosi gmina.” Nagrody dla Prezesa OSP mieszczą się w powyższej wykładni, bowiem do zadań Prezesa należy dbałość o prawidłowe funkcjonowanie OSP. Motywowanie więc Prezesa do lepszej pracy, osiągania większej efektywności i sprawności jednostki, również metodami finansowymi jest w pełni uzasadnione w świetle wskazanych przepisów.”

- w 7 przypadkach na kwotę ogółem 838,98 zł dokonano wydatków tytułem zwrotu kosztów podróży dla członków OSP Trzebielino, na podstawie list wypłat Nr 8/OSP/2017, 9/OSP/2017, 13/OSP/2017, 16/OSP/2017, 21/OSP/2017, 24/OSP/2017, 27/OSP/2017 (brak polecenia wyjazdu służbowego – delegacji),
- w 5 przypadkach (delegacje wypłacone w wysokości 518,18 zł), nieprawidłowo naliczono i wypłacono zwrot kosztów z tytułu podróży służbowych, co spowodowało zawyżenie wypłaty o kwotę ogółem 146,18 zł:
 - Wójt Gminy Trzebielino zawarł z członkami OSP 3 umowy na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych, gdzie określono stawkę za 1km przebiegu pojazdu w wysokości 0,60 zł, natomiast w ww. przypadkach stosowano stawkę w wysokości 0,8358 zł.

Zgodnie z§2, ust. 2 i 3 oraz §4 zawartych umów w przypadkach szczególnie uzasadnionych stawka za 1 kilometr może zostać podwyższona a zmiana umowy wymaga formy pisemnej

pod rygorem nieważności. Zwrot kosztów następuje przy wyjazdach zamiejscowych i lokalnych w oparciu o delegację.

Nie przedłożono kontrolującym dokumentu potwierdzającego dokonanie zmian postanowień umów.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.5:6.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 4 stycznia 2018 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy gmina dokonywała, w latach 2016, 2017 wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego, jeżeli tak to proszę załączyć dokumenty na podstawie których dokonano wpłat oraz przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych członków OSP.
2. Jeżeli Gmina nie posiada polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych proszę o wyjaśnienie w sprawie wypełnienia przez gminę obowiązku zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm.) w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej w instytucji ubezpieczeniowej.
3. Czy poza dokonywaniem wpłat na rzecz Funduszu ubezpieczano członków ochotniczej straży pożarnej (nie sprzętu tylko ludzi) w instytucjach ubezpieczeniowych, jeżeli tak to proszę o przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i liczby ubezpieczonych członków OSP.

Z treści, złożonej w dniu 8 stycznia 2018 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. Gmina Trzebielino w latach 2016 i 2017 nie korzystała ze Strażackiego Funduszu Wypadkowego.
2. Gmina Trzebielino posiada polisę ubezpieczeniową w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej z firmą Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S. A..
3. Gmina Trzebielino zgłosiła do ubezpieczenia 19 strażaków.

Odpowiedź stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:7.

Prowadzenia spraw w ww. zakresie nie powierzono żadnemu pracownikowi, w rzeczywistości sprawy OSP prowadziła p. Monika Staroszak, Kierownik USC.

3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2017.

Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 110/XVII/2016 z dnia 2 marca 2016 roku, nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Trzebielino na rok 2017 środków stanowiących fundusz sołecki.

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

- 1) W roku 2017 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Policji.

3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

W roku 2017 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (art. 19b ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 1340 z późn. zm.), klasyfikowanych w §2300 -Wpłaty

jednostek na państwowy fundusz celowy i §6170 -Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

3.5.12.3. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 196/XXVIII/2017 z dnia 29 marca 2017 roku przyjęła Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trzebielino na rok 2017.

Program został poddany konsultacjom społecznym i został zaopiniowany przez Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniu 20 kwietnia 2016 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 14/2016 z Lekarzem weterynarii p. Jerzym Wielgorz prowadzącym gabinet weterynaryjny w Kołczygłowach, w sprawie powierzenia zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt, w okresie do 19 kwietnia 2017 roku,
- w dniu 20 kwietnia 2016 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 15/2016 z p. prowadzącym gospodarstwo rolne w Myślimierzu, w sprawie powierzenia zapewnienia na terenie jego gospodarstwa czasowej, całodobowej opieki zwierzętom gospodarskim przyjętym przez Wójta Gminy Trzebielino w trybie przepisów ustawy o ochronie zwierząt, w okresie do 19 kwietnia 2017 roku,
- w dniu 20 kwietnia 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę z Lekarzem weterynarii p. Jerzym Wielgorz prowadzącym gabinet weterynaryjny w Kołczygłowach, w sprawie powierzenia zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt, w okresie do 19 kwietnia 2018 roku,
- w dniu 20 kwietnia 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 38/2017 z p. prowadzącym gospodarstwo rolne w Gumieńcu, w sprawie powierzenia zapewnienia na terenie jego gospodarstwa czasowej, całodobowej opieki zwierzętom gospodarskim przyjętym przez Wójta Gminy Trzebielino w trybie przepisów ustawy o ochronie zwierząt, w okresie do 19 kwietnia 2018 roku,

W roku 2017, nie poniesiono wydatków z tytułu ww. umów.

Żadna z ww. umów nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika.

- w dniu 2 stycznia 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 1/2017 z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami Schronisko dla Zwierząt w Słupsku, reprezentowanym przez p. Barbarę Aziukiewicz Prezesa i p. Cezarego Ropiak Skarbnika, w zakresie przeprowadzania interwencji w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt, zapewnienia właściwej opieki oraz znajdowania nowych właścicieli dla bezdomnych psów z tereny Gminy Trzebielino, w okresie do 31 grudnia 2017 roku,

Rozliczenie umowy:

- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonej i zatwierdzonej do wypłaty faktury, na kwotę ogółem 3.900,00 zł,

3) Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, w kwocie ogółem 3.900,00 zł, ujęto w rozdziale 90013 Schroniska dla zwierząt.

Przygotowywanie projektu uchwały Rady Gminy w sprawie wylapywania bezdomnych zwierząt oraz postępowania z bezdomnymi zwierzętami w uzgodnieniu z powiatowym lekarzem weterynarii, należało do zakresu czynności p. Wojciecha Grzybowskiego, inspektora ds. ochrony środowiska i funduszy pomocowych.

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

- 1) Plan dochodów i wydatków w rozdziałach 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, Rada Gminy Trzebielino ustaliła uchwałą Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w sprawie budżetu na 2017 rok. W ciągu 2017 roku nie zmieniano planu dochodów i wydatków, który ostatecznie przedstawiał się następująco:
 - dochody, w kwocie 12.000,00 zł, na które w całości złożyły się wpływy z różnych opłat (90019§ 0690),
 - wydatki, w kwocie 12.000,00 zł, z tego:
 - zakup materiałów i wyposażenia (90019§4210), w kwocie 2.000,00 zł,
 - zakup usług pozostałych (90019§4300), w kwocie 10.000,00 zł.
- 2) Kontrolą objęto dochody i wydatki w ww. rozdziale w roku 2017 i ustalono, że:
 - w skład dochodów weszły:
 - §0580 – kara administracyjna za ścieki z Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Gdańsku 258,80 zł,
 - §0690 - przelewy redystrybucyjne z Urzędu Marszałkowskiego 12.498,31 zł
 - w skład wydatków weszły:
 - §4210 – zakup rękawic na sprzątanie świata, w kwocie 151,28 zł,
 - §4300 – wycinka gałęzi, operat wodnoprawny, w kwocie 6.396,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

- 1) Zarządzeniem Nr 68/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku Wójt Gminy Trzebielino wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, który zawiera zasady zamówień o wartości powyżej 10.000 euro i poniżej 30.000 euro.

Wójt Gminy Trzebielino nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro.

- 2) W roku 2017 Gmina Trzebielino przeprowadziła 14 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących, w tym na:
 - 11 o wartości do 10.000 euro – niepodlegające ww. Regulaminowi,
 - 3 o wartości powyżej 10.000 euro i poniżej 30.000 euro, w tym na świadczenie usług pocztowych, odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych i dostawę mięsa wędlnego.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zostało omówione w pkt. 3.9. niniejszego protokołu kontroli.

Zestawienie procedur przetargowych stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

tu
of

[Signature]

Ponadto:

W dniu 4 stycznia 2018 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:

1. Jakie wydatki poniosła Gmina Trzebielino w latach 2016 i 2017, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania?
2. Czy ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina, czy też dróg i chodników, których zarządcą jest Powiat lub Województwo?
3. Jeśli wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania dotyczyły terenów, których zarządcą nie jest Gmina Trzebielino, to w jakiej wysokości Gmina poniosła wydatki z tego tytułu i czy zawarto z zarządcami tych terenów porozumienia na wykonywanie prac?
4. Czy w zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace, jeśli tak to czy stosowano ustawę o zamówieniach publicznych i Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy, jeśli tak to proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji?

Ze złożonej w dniu 19 stycznia 2018 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. W latach 2016 – 2017 roku Gmina Trzebielino poniosła wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania, w wysokości:
 - 2016 rok, kwota 50.024,22 zł,
 - 2017 rok, kwota 55.668,12 zł.
2. Ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina.
3. W zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace i nie stosowano ustawy o zamówieniach publicznych, ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, stosowano natomiast Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy. W zakresie pozostałych wydatków prace zlecane były do wykonania przez Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie.

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:9.

3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2015-2017.

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 17/IV/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku, w której określono WPF na lata 2015 – 2018 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2015 – 2018, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2015 – 2018,
 - uchwałą Nr 97/XV/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku, w której określono WPF na lata 2016 – 2020 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2016 – 2020, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2016 – 2020,
 - uchwałą Nr 172/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w której określono WPF na lata 2017 – 2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2026, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2017 – 2026.

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 w zł		
		budżetowe ogółem /wykonanie/	% wskaźnik wykon.	% wskaźnik wydatków budżet.
2015	1.300.042,00	1.265.227,87	97,32	7,94
2016	503.307,00	464.808,46	92,35	2,54
2017	755.000,00	683.923,86	90,59	3,44
Razem	2.558.349,00	2.413.960,19	X	X

Szczegółowy wykaz wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6.1.

- 2) Zarządzeniem Nr 68/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku Wójt Gminy Trzebielino wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Trzebielino, który zawiera zasady zamówień o wartości powyżej 10.000 euro i poniżej 30.000 euro.

Wójt Gminy Trzebielino nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro.

Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.

W dniu 19 lutego 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, z prośbą o przygotowanie i przedłożenie pełnej dokumentacji dotyczącej planowania, realizacji i rozliczenia poniższych zadań inwestycyjnych we wszystkich latach ich realizacji:

1. Zadaszenie Trybun na stadionie (z zestawienia zadań inwestycyjnych za 2015 rok, rozdział 92601),
2. Droga rolniczego użytkowania Cetyń (z zestawienia zadań inwestycyjnych za 2016 rok, rozdział 01042),
3. Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno Glewnik (z zestawienia zadań inwestycyjnych za 2017 rok, rozdział 01042).

Powyższa dokumentacja powinna obejmować m.in.: uchwały Rady Gminy wraz z załącznikami inwestycyjnymi (numer uchwały i załącznik), wydruki z ewidencji księgowej: konto 011, 080, 201, 130 (memoriały); kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem faktur lub oryginały faktur; dokumentacja przetargowa i inwestycyjna w zakresie od szacowania wartości do przyjęcia środka trwałego do ewidencji (wnioski o wszczęcie, kosztorysy, dokumentacja projektowa, umowy, odbiory, dzienniki budowy, zarządzenia, przepisy wewnętrzne itp.).

Po przedłożeniu dokumentacji, proszę o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji (merytorycznej i finansowej), dotyczącej zadań inwestycyjnych objętych kontrolą (wzór oświadczenia w załączeniu).

Treść oświadczenia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:2.

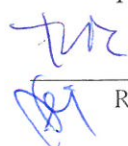
3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

Rozdz. klasyf. budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpo- częcia	Zakoń- czenia		
92601	Zadaszenie Trybun na stadionie	2014	2016	120.936,00	116.564,84
01042	Droga rolniczego użytkowania Cetyń	2016	2016	139.929,00	139.427,81
01042	Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno	2017	2017	530.000,00	520.376,53
01010	Glewnik			30.000,00	29.500,00
Ogółem				820.865,00	805.869,18

4) Dwie inwestycje, tj. Droga rolniczego użytkowania Cetyń i Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno Glewnik zostały sfinansowane przy współudziale środków z otrzymanych dotacji w kwocie ogółem 135.929,00 zł.

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

- wyboru procedury udzielania 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,
- udzielenia zamówień dodatkowych – ustalenia ich przesłanek, kosztorysów i zawarcia umów.

Przygotowywanie projektów wewnętrznych aktów normatywnych i zmian dokumentacji oraz wzorców postępowania w sprawach dotyczących zamówień publicznych; kompletowanie dokumentacji każdego etapu procedury udzielania zamówienia publicznego, a po zakończeniu przechowywanie dokumentacji; uczestniczenie w pracach komisji przetargowej; prowadzenie rejestru zamówień, należało do zakresu czynności p. Lucyny Rokickiej, podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

Organizowanie zabezpieczenia w sprzęt komputerowy Urzędu, w tym organizacja dostaw oraz przetargów, należało do zakresu czynności p. Mariusza Bublewicz, informatyka.

Przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie drogownictwa, należało od dnia 24 lipca 2015 roku, do zakresu czynności p. Mariusza Matyszewskiego, podinspektora ds. drogownictwa i geodezji.

W trakcie kontroli ustalono:

1) ZADASZENIE TRYBUN NA STADIONIE

I – kosztorys inwestorski

- w dniu 6 stycznia 2014 roku p. Urszula Franc, dokonała szacowania wartości zamówienia (telefonicznie), na kwotę 9.000,00 zł netto, tj. 2.130,22 euro,
- w dniu 16 stycznia 2014 roku p. Urszula Franc sporządziła protokół z zapytania ofertowego zamówienia pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę wiaty w miejscowości Gumieniec i Zielin i budowę zadaszenia trybun sportowych w Trzebielinie”:
 - rozeznania dokonano na podstawie trzech ofert,
 - wybrano ofertę z ceną 3.200,00 zł netto,
- w dniu 16 stycznia 2014 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę o wykonanie prac Nr 9/2014 (aneksowaną w dniu 11 marca 2014 roku) z Biurem Projektowym Edyta Sobolewska w Miastku,

reprezentowanym przez p. Edytę Sobolewską na Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę zadaszenia trybun sportowych w Trzebielinie:

- zadanie zostanie wykonane do 31 marca 2014 roku,
- wynagrodzenie w wysokości 3.936,00 zł brutto, zostanie przekazane na podstawie faktury i protokołu zdawczo - odbiorczego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury,
- Wykonawca przedłożył dokumentację:
 - Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót z datą sporządzenia marzec 2014 rok,
 - Kosztorys inwestorski z dnia 17 stycznia 2014 roku, wartość prac 134.449,70 zł netto (165.373,13 zł brutto),

Nie przedłożono kontrolującemu protokołu odbioru dokumentacji, w związku z czym nie można ustalić czy zadanie zostało zrealizowane w terminie zgodnym z umową.

- w dniu 3 kwietnia 2015 roku dokonano korekty wartości kosztorysowej do wartości prac 102.941,15 zł (126.617,61 zł brutto), w tym:
 - roboty rozbiórkowe – 570,62 zł,
 - roboty ziemne 8.891,14 zł,
 - zbrojenie betonu 4.041,98 zł,
 - beton 20.887,75 zł,
 - pokrycie dachowe 11.911,84 zł,
 - montaż konstrukcji stalowej 56.637,82 zł.

rozliczenie finansowe zadania:

- faktura Nr 4/03/2014 z dnia 31 marca 2014 roku (do UG wpłynęła dnia 23 kwietnia 2014 roku), na kwotę 3.936,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 23 kwietnia 2014 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

II – roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Trzebielino

Nr postępowania:

brak numeru

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 102.941,15 zł netto, tj. 24.365,35 euro	3.04.2015r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Zapytanie ofertowe	7.04.2015r
3.	Tryb postępowania	Zapytanie ofertowe	-
4.	Termin składania ofert	-	29.04.2015r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Nie określono	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	3	29.04.2015r
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Dekarsko – Blacharskie Janusz Cichosz w Cetyniu	7.05.2015r
11.	Cena wybranej oferty	111.391,21 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	-	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	126.617,61 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 21/2015 z wynagrodzeniem umownym 111.391,21 zł	17.06.2015r
15.	Zmiany postanowień umowy	Przewidziano w umowie bez wyszczególnienia przypadków powodujących zmianę	-
16.	Termin realizacji zamówienia	umowa	15.01.2016r
17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-

18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagane	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	-	-
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	-	-
21.	Zamówienia uzupełniające	Nie przewidziano	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 3 kwietnia 2015 roku p. Wojciech Grzybowski, dokonał szacowania wartości zamówienia w oparciu o kosztorys inwestorski:
 - nie sporządzono wniosku o udzielenie zamówienia publicznego,
 Zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem udzielania zamówień publicznych, pracownik merytoryczny sporządza wniosek stanowiący załącznik nr 1 do regulaminu.

- w dniu 7 kwietnia 2015 roku skierowano trzy zapytania ofertowe, w których nie określono kryteriów oceny ofert, zasad składania ofert, terminu wykonania zadania,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - przez Firmę Remontowo – Budowlaną i Hydrauliczną Dariusz Bronka w Kołczygłowach, z ceną 128.000,00 zł brutto, z terminem realizacji do 15 stycznia 2016 roku,
 - przez Przedsiębiorstwo Usługowe Lucjan Frymark w Wierszynie, z ceną 118.000,00 zł brutto, z terminem realizacji do 15 stycznia 2016 roku,
 - przez Usługi Dekarsko – Blacharskie Janusz Cichosz w Cetyniu, z ceną 111.391,21 zł brutto, z terminem realizacji do 15 stycznia 2016 roku,

Oferty nie zostały ponumerowane, kontrolujące wypisały je wg dat wpływu oraz nie zawierały cen netto.

- w dniu 7 maja 2015 roku sporządzono protokół zamówienia,
- w dniu 17 czerwca 2015 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 21/2015 z Przedsiębiorstwem Usługi Dekarsko – Blacharskie Janusz Cichosz w Cetyniu, reprezentowanym przez p. Janusza Cichosz na wykonanie zadania pn.: „Wykonanie zadaszania trybun w Centrum Sportowo Rekreacyjnym w Trzebielinie”:
 - przekazanie placu budowy nastąpi do 30 czerwca 2015 roku,
 - zakończenie robót nastąpi w terminie do dnia 15 stycznia 2016 roku, w tym I etap (roboty przygotowawcze) do dnia 30 września 2015 roku o wartości 45.339,30 zł netto (55.767,34 zł brutto),
 - Wykonawca zgłosi Zamawiającemu gotowość do odbioru,
 - wynagrodzenie umowne, w wysokości 111.391,21 zł brutto, płatne będzie po dokonaniu odbioru końcowego, w terminie 14 dni od dnia dostarczenia faktury lub na podstawie odbiorów częściowych,

realizacja inwestycji:

- w dniu 30 czerwca 2015 roku, dokonano protokolarnego przekazania placu budowy,
- odbiory częściowe:
 - protokół odbioru częściowego z dnia 24 sierpnia 2015 roku, na kwotę 10.069,96 zł,
 - protokół odbioru częściowego z dnia 7 października 2015 roku, na kwotę 45.697,38 zł,
- w dniu 15 stycznia 2016 roku Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót,
- protokolarnego bezusterkowego odbioru robót o wartości ogółem 111.391,21 zł brutto, dokonano w dniu 21 stycznia 2016 roku,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- Fa Nr 12/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 roku (brak daty wpływu), na kwotę 10.069,96 zł, zapłata nastąpiła w dniu 2 września 2015 roku,
- Fa Nr 16/2015 z dnia 8 października 2015 roku (brak daty wpływu), na kwotę 45.697,38 zł, zapłata nastąpiła w dniu 19 października 2015 roku,
- Fa Nr 1/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku (brak daty wpływu), na kwotę 55.623,87 zł, zapłata nastąpiła w dniu 11 lutego 2016 roku.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

III – nadzór inwestorski

- w dniu 3 kwietnia 2015 roku p. Wojciech Grzybowski, dokonał szacowania wartości zamówienia (telefonicznie), na kwotę 1.000,00 zł netto, tj. 236,69 euro,
- w dniu 15 kwietnia 2015 roku p. Wojciech Grzybowski sporządził protokół z rozeznania rynku zamówienia na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Budowa zadaszenia trybun sportowych w Trzebielinie”:
 - rozeznania dokonano na podstawie trzech ofert,
 - wybrano ofertę z ceną 1.000,00 zł netto,
- w dniu 28 maja 2015 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 19/2015 z p. Sebastianem Frank zamieszkałym w Słupsku na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji pn.: „Budowa zadaszenia trybun sportowych w Trzebielinie”:
 - wynagrodzenie wynosi 1.230,00 zł brutto, płatne po zakończeniu i odbiorze robót budowlanych, w terminie 14 dni od dnia przedłożenia rachunku,
- protokolarnego bezusterkowego odbioru robót budowlanych dokonano w dniu 21 stycznia 2016 roku,
- Wykonawca wystawił rachunek (bez numeru) z dnia 21 stycznia 2016 roku, na kwotę 1.230,00, zapłata nastąpiła w dniu 11 lutego 2016 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

IV – inne wydatki

- w dniu 11 czerwca 2015 roku, w Starostwie Powiatowym w Bytowie zakupiono dziennik budowy – KP Nr 558 na kwotę 7,63 zł,

Rozliczenie inwestycji:

- ogółem wydatkowano **116.564,84 zł**, w tym:
- w 2014 roku 3.936,00 zł,
- w 2014 roku 55.774,97 zł,
- w 2016 roku 56.853,87 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość inwestycji wyniosła 116.564,84 zł.

Ponadto, kwota 5.173,63 zł (dokumentacja, nadzór, dziennik budowy), zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych, w tym konta 201.

Zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie Gminy Trzebielino, na mocy uchwał Rady Gminy Trzebielino i zarządzeń Wójta Gminy Trzebielino:

- Nr 20/2014 z dnia 10 marca 2014 roku, rozdział 92601§6050 w kwocie 3.936,00 zł, na 2014 rok,
- Nr 16/IV/2015 z dnia 28 stycznia 2014 roku, rozdział 92601§6050 w kwocie 50.000,00 zł na 2015 rok,
- Nr 27/VII/2015 z dnia 25 marca 2015 roku, rozdział 92601§6050 zwiększenie do kwoty 60.000,00 zł,
- Nr 96/XV/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku, rozdział 92601§6050 w kwocie 57.000,00 zł na 2016 rok,

Gmina Trzebielino posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji zadania.

2) DROGA ROLNICZEGO UŻYTKOWANIA CETYŃ

Dotacja

- w dniu 2 lutego 2016 roku Gmina Trzebielino złożyła wniosek w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, o udzielenie dotacji na Modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cetyń:
 - modernizacja dróg na działkach: 118 i 121 w obrębie geodezyjnym Cetyń,
 - kwota refundacji 71.763,49 zł,
 - w dniu 11 lipca 2016 roku Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Trzebielino o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i przyznaniu dotacji w kwocie 45.929,00 zł,
 - w dniu 22 lipca 2016 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 58G/WBG-OGR/2016, z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Wiesława Byczkowskiego i p. Krzysztofa Trawickiego Wicemarszałków Województwa Pomorskiego, o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych:
 - dotacja wyniesie do 50% wartości zadania, nie więcej jednak niż 45.929,00 zł,
 - dotacja zostanie przekazana w ciągu 3 dni od dnia podpisania protokołu kontroli sporządzonego w terminie 5 dni od dnia przedłożenia przez dotowanego kompletu dokumentów, w tym protokołu odbioru, zestawienia zbiorczego poniesionych wydatków, kserokopii faktur, kopii umowy z Wykonawcą i innych,
 - zadanie zostanie wykonane do dnia 15 listopada 2016 roku,
 - zgodnie z protokołem odbioru robót zadanie zakończono w dniu 12 października 2016 roku,
 - środki finansowe w wysokości 45.929,00 zł Gmina otrzymała w dniu 24 października 2016 roku,
 - rozliczenie dotacji Gmina przekazała w dniu 2 listopada 2016 roku,
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

I – kosztorys inwestorski

- w dniu 8 stycznia 2016 roku p. Lucyna Rokicka, sporządziła protokół z rozeznania rynku i oszacowania wartości zamówienia pn.: „Wykonanie uproszczonej dokumentacji wraz z przedmiarem robót i kosztorysem na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cetyń””:
- rozeznania dokonano telefonicznie (3 oferty),
- szacowana wartość zamówienia to 2.000,00 zł netto, tj. 479,05 euro,
- w dniu 15 stycznia 2016 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę o dzieło Nr 5/2016 z p. Januszem Mortas zamieszkałym w Rzepnicy na wykonanie uproszczonej dokumentacji wraz z

przedmiarem robót i kosztorysem na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cetyń”:

- zadanie zostanie wykonane do 15 lutego 2016 roku,
- wynagrodzenie w wysokości 2.000,00 zł brutto, zostanie przekazane na podstawie rachunku, w terminie 14 dni od dnia wykonania dzieła i przyjęcia go przez Zamawiającego,
- protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 15 lutego 2016 roku, w tym:
 - dokumentacja projektowa z datą sporządzenia styczeń 2016 rok,
 - kosztorys inwestorski z dnia 15 stycznia 2016 roku, wartość prac 116.688,61 zł netto (143.526,99 zł brutto),
- w dniu 29 lipca 2016 roku dokonano korekty wartości kosztorysowej do wartości prac 116.688,61 zł (143.526,99 zł brutto),

rozliczenie finansowe zadania:

- rachunek (bez numeru) z dnia 15 lutego 2016 roku (brak daty wpływu), na kwotę 2.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 25 lutego 2016 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

II – roboty budowlane

Zamawiający:

Nr postępowania:

Rodzaj zamówienia:

Gmina Trzebielino

PNOŚ.271.8.2016.2

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 116.688,61 zł netto, tj. 27.950,04 euro	2.08.2016r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	BIP, BZP, tablica ogłoszeń	10.08.2016r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	25.08.2016r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 80% i okres gwarancji 20%	-
6.	wadium	2.000,00 zł	25.08.2016r
7.	Liczba oferentów	4	25.08.2016r
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julia	25.08.2016r
11.	Cena wybranej oferty	134.670,41 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	24.09.2016r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	105.929,00 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 28/2016 z wynagrodzeniem ryczałtowym 134.670,41 zł	8.09.2016r
15.	Zmiany postanowień umowy	SIWZ, umowa	-
16.	Termin realizacji zamówienia	umowa	15.10.2016r
17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10%, tj. 13.467,04 zł	2.09.2016r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Biorący udział w postępowaniu	1.09.2016r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BIP, BZP, tablica ogłoszeń	15.09.2016r
21.	Zamówienia wg w art. 67, ust.1, pkt 6 i 7 PZP	Nie przewidziano	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 2 sierpnia 2016 roku p. Mariusz Matyszewski, dokonał szacowania wartości zamówienia w oparciu o kosztorys inwestorski,

- w rozdziale VI „Wymagane oświadczenia lub dokumenty”, punkcie 4.0. podpunkt c SIWZ, wskazano, iż Zamawiający wymaga dowodu wniesienia wadium przed terminem składania ofert, w wysokości określonej przez Zamawiającego i formie zgodnej z Pzp – do oferty dołączony oryginał dokumentu wadium innego niż pieniądź lub kopia dowodu wpłaty poświadczona za zgodność przez Wykonawcę, a w rozdziale VIII „Wadium”, punkt 5, wskazano że jeżeli Wykonawca wnosi wadium w innej formie niż pieniądź, oryginał dokumentu wadium należy dołączyć do oferty,
- zarządzeniem Nr 79/2016 z dnia 25 sierpnia 2016 roku Wójta Gminy Trzebielino powołał Komisję przetargową w składzie:
 - p. Urszula Franc – przewodniczący,
 - p. Lucyna Rokicka i p. Mariusz Matyszewski – członkowie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły cztery oferty, złożone przez:
 - oferta nr 1, Usługi Transportowe Wykonawstwo Drogowe Antoni Dydyna w Zieliniu, z ceną 149.582,34 zł brutto, z okresem gwarancji 60 miesięcy,
 - oferta nr 2, Transport Ciężarowy Roboty Drogowe i Ziemne Henryk Jankowski w Dolnie, z ceną 139.156,38 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - oferta nr 3, Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita w Gowidlinie, z ceną 134.670,41 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - oferta nr 4, Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka w Bytowie, z ceną 147.832,20 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 25 sierpnia 2016 roku,
- sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania, bez oznaczenia daty jego sporządzenia,
- w dniu 8 września 2016 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 28/2016 z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym Cygert Julita w Gowidlinie, reprezentowanym przez p. Julitę Cygert na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cetyń”:
 - przekazanie placu budowy nastąpi do 8 września 2016 roku,
 - zakończenie robót nastąpi w terminie do dnia 15 października 2016 roku,
 - Wykonawca zgłosi Zamawiającemu gotowość do odbioru,
 - wynagrodzenie umowne, w wysokości 134.670,41 zł brutto, płatne będzie po dokonaniu odbioru końcowego, w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury lub na podstawie odbiorów częściowych,

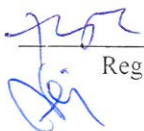
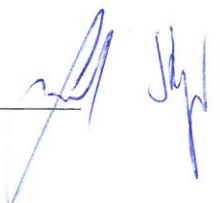
realizacja inwestycji:

- w dniu 8 września 2016 roku, dokonano protokolarnego przekazania placu budowy,
- w dniu 10 października 2016 roku Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót,
- protokolarnego bezusterkowego odbioru robót, dokonano w dniu 12 października 2016 roku,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- Fa Nr FV/16/10/1 z dnia 12 października 2016 roku (do UG wpłynęła 26 października 2016 roku), na kwotę 134.670,41 zł, zapłata nastąpiła w dniu 26 października 2016 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

III – nadzór inwestorski

- w dniu 1 września 2016 roku p. Lucyna Rokicka, dokonała szacowania wartości zamówienia (rozeznanie cenowe), na kwotę 2.700,00 zł netto, tj. 646,72 euro,
 - w dniu 8 września 2016 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 29/2016 z p. Markiem Wojcińskim zamieszkałym w Słupsku na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Cetyń”:
 - wynagrodzenie wynosi 2.700,00 zł, płatne po zakończeniu i odbiorze robót budowlanych, w terminie 14 dni od dnia przedłożenia rachunku,
 - protokólnego bezusterkowego odbioru robót budowlanych dokonano w dniu 12 października 2016 roku,
 - Wykonawca wystawił rachunek (bez numeru) z dnia 12 października 2016 roku (wpływ do UG w dniu 27 października 2016 roku), na kwotę 2.700,00, zapłata nastąpiła w dniu 27 października 2016 roku,
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

IV – inne wydatki

- w dniu 25 stycznia 2016 roku, w Starostwie Powiatowym w Bytowie dokonano opłaty za wypis z rejestru gruntów – KP Nr 86 na kwotę 50,00 zł,
- w dniu 25 stycznia 2016 roku, w Starostwie Powiatowym w Bytowie dokonano opłaty za kopię mapy – KP Nr 88 na kwotę 7,40 zł,

Rozliczenie inwestycji:

- ogółem wydatkowano w 2016 roku **139.427,81 zł**,
 - zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość inwestycji wyniosła 139.427,81 zł,
- Ponadto, kwota 4.757,40 zł (dokumentacja, nadzór, wypisy, mapa), zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych, w tym konta 201.

Zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie Gminy Trzebielino, na mocy uchwał Rady Gminy Trzebielino:

- Nr 96/XV/2015 z 21 grudnia 2015 roku, rozdział 01042§6050 w kwocie 60.000,00 zł, na 2016 rok,
- Nr 137/XXI/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku, rozdział 01042§6050 zwiększenie do kwoty 139.929,00 zł, na 2016 rok.

Gmina Trzebielino posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji zadania.

3) PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ NA ODCINKU DOLNO - GLEWNIK

Dotacja

Gmina Trzebielino otrzymała w 2017 roku, na realizację zadania dotację w wysokości 90.000,00 zł, co zostało omówione w pkt. 3.7.1.4. niniejszego protokołu kontroli – dotacja dotyczyła zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych” na działkach nr 457/1, 457/2 i 532/9.

I – kosztorys inwestorski

- w dniu 6 marca 2015 roku p. Urszula Franc, sporządziła protokół z rozeznania rynku i oszacowania wartości zamówienia pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej

przebudowy nawierzchni drogi wraz z budową sieci wodociągowej (działka nr 457/2, 457/1, 11) do miejscowości Glewnik, gm. Trzebielino”:

- rozeznania dokonano telefonicznie (3 oferty),
- szacowana wartość zamówienia to 29.500,00 zł netto, tj. 6.982,41 euro,
- w dniu 10 marca 2015 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę o wykonanie prac projektowych Nr 10/2015 z firmą SANITAR w Ząbinowicach, reprezentowaną przez p. Karola Miazgę na „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy nawierzchni drogi wraz z budową sieci wodociągowej (działka nr 457/2, 457/1, 11) do miejscowości Glewnik, gm. Trzebielino” wraz z uzyskaniem prawomocnego pozwolenia na budowę:
 - zadanie zostanie wykonane do 30 października 2015 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 29.500,00 zł brutto, zostanie przekazane na podstawie faktury, w terminie 30 dni od dnia przedłożenia faktury i protokolarnego odbioru zadania,
- w dniu 22 października 2015 roku Wykonawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania zadania do dnia 15 kwietnia 2016 roku, z powodu wydłużającego się terminu uzyskania decyzji środowiskowej – taki przypadek zmian postanowień umowy nie został w umowie przewidziany:
 - w dniu 29 października 2015 roku sporządzono Aneks nr 1, na mocy którego wydłużono termin realizacji zadania do dnia 15 kwietnia 2016 roku, powołując się na opóźnienia powstałe bez winy Zamawiającego i Wykonawcy, na które wpływ miały okoliczności zewnętrzne, nie do przewidzenia w momencie spisywania umowy,
- w dniu 15 kwietnia 2016 roku Wykonawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania zadania do dnia 31 maja 2017 roku, z powodu uzyskania dodatkowych decyzji i uzgodnień niezbędnych do złożenia wniosku o pozwolenie na budowę – taki przypadek zmian postanowień umowy nie został w umowie przewidziany:
 - w dniu 15 kwietnia 2016 roku sporządzono Aneks nr 2, na mocy którego wydłużono termin realizacji zadania do dnia 31 maja 2017 roku, powołując się na opóźnienia powstałe bez winy Zamawiającego i Wykonawcy, na które wpływ miały okoliczności zewnętrzne, nie do przewidzenia w momencie spisywania umowy,
- protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 18 kwietnia 2017 roku, w tym:
 - projekt budowlany na zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik” na działkach nr 11, 359, 457/1, 457/2, 458, 478/3, 532/9 obręb Trzebielino, z datą sporządzenia 31 października 2016 rok,
 - kosztorys inwestorski na zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik” na działkach nr 457/1, 457/2 i 532/9 obręb Trzebielino, z dnia 1 lutego 2017 roku, wartość prac 397.463,92 zł (488.880,62 zł brutto),

rozliczenie finansowe zadania:

- faktura Nr 12/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 roku (do UG wpłynęła 18 kwietnia 2017 roku), na kwotę 29.500,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 19 kwietnia 2017 roku,
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Wydatki dotyczące sporządzenia dokumentacji projektowej ujęto w rozdziale 01010§6050, w kosztach inwestycji pn. „Przebudowa drogi i sieci wodociągowej w Glewniku”. Ww. dokumentacja obejmowała oba zadania, lecz część dotycząca sieci wodociągowej została wykonana przez Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie na mocy zarządzenia Wójta

Gminy Trzebielino Nr 34/2017 z dnia 31 marca 2017 roku, w sprawie powierzenia realizacji inwestycji pn.: „Budowa wodociągu rozdzielczego z przyłączami w miejscowości Dolno – Glewnik”.

II – roboty budowlane

❖ I przetarg

Zamawiający:

Gmina Trzebielino

Nr postępowania:

PNOŚ.271.23.2017.2

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 397.463,92 zł netto, tj. 95.203,22 euro	7.07.2017r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	BIP, BZP, tablica ogłoszeń	10.07.2017r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	28.07.2017r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 60% i okres gwarancji 40%	-
6.	wadium	10.000,00 zł	28.07.2017r
7.	Liczba oferentów	1	28.07.2017r
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Unieważnienie postępowania	28.07.2017r
11.	Cena wybranej oferty	-	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	470.000,00 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	-	-
15.	Zmiany postanowień umowy	SIWZ	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ	15.10.2017r
17.	Kary umowne	określono wysokość kar we wzorze umowy	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10%,	-
19.	Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania	Biorący udział w postępowaniu	2.08.2017r
20.	Ogłoszenie o unieważnieniu postępowania	BIP, BZP, tablica ogłoszeń	02.08.2017r
21.	Zamówienia wg w art. 67, ust.1, pkt 6 i 7 PZP	Nie przewidziano w SIWZ	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 7 lipca 2017 roku p. Lucyna Rokicka, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik”, w oparciu o kosztorys inwestorski dla zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik” na działkach nr 457/1, 457/2 i 532/9 obręb Trzebielino,
- w rozdziale XI „Opis sposobu przygotowania ofert”, punkcie 7 podpunkt 1 SIWZ, wskazano, iż oferta powinna zawierać dowód wniesienia wadium, w przypadku gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź Wykonawca winien złożyć oryginał gwarancji lub poręczenia, a w rozdziale XII „Wadium”, punkt 4, wskazano że do oferty należy dołączyć dokument potwierdzający przelew (wniesienie) środków na rachunek Zamawiającego,
- zgodnie z SIWZ zał. Nr 7 „Dokumentacja projektowa”, przedmiot zamówienia obejmował „Przebudowę drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik działki nr 11, 359, 457/1, 457/2, 458, 478/3, 532/9,
- zarządzeniem Nr 71/2017 z dnia 28 lipca 2017 roku Wójta Gminy Trzebielino powołał Komisję przetargową w składzie:

TST
di

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino

[Signature]

- p. Urszula Franc – przewodniczący,
- p. Lucyna Rokicka i p. Mariusz Matyszewski – członkowie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta, złożona przez:
 - oferta nr 1, Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Dominik Brzeziński w Sznurkach, z ceną 469,918,70 zł (578.000,00 zł brutto, z okresem gwarancji 84 miesiące,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 28 lipca 2017 roku,
- zgodnie z treścią protokołu z otwarcia ofert z dnia 28 lipca 2017 roku, postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP, tj. cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania, bez oznaczenia daty jego sporządzenia,

❖ II przetarg

Zamawiający:

Gmina Trzebielino

Nr postępowania:

PNOŚ.271.26.2017.2

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

L.p.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 397.463,92 zł netto, tj. 95.203,22 euro	7.07.2017r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	BIP, BZP, tablica ogłoszeń	3.08.2017r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	18.08.2017r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 60% i okres gwarancji 40%	-
6.	wadium	10.000,00 zł	16,18.08.2017r
7.	Liczba oferentów	2	18.08.2017r
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Unieważnienie postępowania	18.08.2017r
11.	Cena wybranej oferty	-	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	470.000,00 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	-	-
15.	Zmiany postanowień umowy	SIWZ	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ	15.10.2017r
17.	Kary umowne	określono wysokość kar we wzorze umowy	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10%,	-
19.	Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania	Biorący udział w postępowaniu	18.08.2017r
20.	Ogłoszenie o unieważnieniu postępowania	BIP, BZP, tablica ogłoszeń	28.08.2017r
21.	Zamówienia wg w art. 67, ust.1, pkt 6 i 7 PZP	Nie przewidziano w SIWZ	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 7 lipca 2017 roku p. Lucyna Rokicka, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik”, w oparciu o kosztorys inwestorski dla zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik” na działkach nr 457/1, 457/2 i 532/9 obręb Trzebielino,

- w rozdziale XI „Opis sposobu przygotowania ofert”, punkcie 7 podpunkt 1 SIWZ, wskazano, iż oferta powinna zawierać dowód wniesienia wadium, w przypadku gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź Wykonawca winien złożyć oryginał gwarancji lub poręczenia, a w rozdziale XII „Wadium”, punkt 4, wskazano że do oferty należy dołączyć dokument potwierdzający przelew (wniesienie) środków na rachunek Zamawiającego,
- zgodnie z SIWZ zał. Nr 7 „Dokumentacja projektowa”, przedmiot zamówienia obejmował „Przebudowę drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik działki nr 11, 359, 457/1, 457/2, 458, 478/3, 532/9,
- zarządzeniem Nr 79/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 roku Wójta Gminy Trzebielino powołał Komisję przetargową w składzie:
 - p. Urszula Franc – przewodniczący,
 - p. Lucyna Rokicka i p. Mariusz Matyszewski – członkowie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożona przez:
 - oferta nr 1, „POL – DRÓG Drawsko Pomorskie” S. A. w Drawsku Pomorskim, z ceną 617.650,88 zł (759.710,58 zł brutto), okres gwarancji 84 miesiące,
 - oferta nr 2, „LEMAR” Leszek Bigus w Niezabyszewie, z ceną 422.242,76 zł (519.358,59 zł brutto), z okresem gwarancji 60 miesięcy,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 18 sierpnia 2017 roku,
- zgodnie z treścią protokołu z otwarcia ofert z dnia 18 sierpnia 2017 roku, postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP, tj. cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania, bez oznaczenia daty jego sporządzenia,

❖ III przetarg

Zamawiający:

Gmina Trzebielino

Nr postępowania:

PNOŚ.271.28.2017.2

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 397.463,92 zł netto, tj. 95.203,22 euro	7.07.2017r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	BIP, BZP, tablica ogłoszeń	18.08.2017r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	4.09.2017r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 60% i okres gwarancji 40%	-
6.	wadium	10.000,00 zł	4.09.2017r
7.	Liczba oferentów	3	4.09.2017r
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	STRABAG Sp. z o.o. w Pruszkowie	7.09.2017r
11.	Cena wybranej oferty	Wyn. ryczałtowe 420.650,59 zł (517.400,23 zł brutto)	3.10.2017r
12.	Termin związania ofertą	30 dni	3.10.2017r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	527.000,00 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 31/2017	18.09.2017r
15.	Zmiany postanowień umowy	SIWZ, umowa	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	15.10.2017r

17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10%, tj. 51.740,02	12.09.2017r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Biorący udział w postępowaniu	7.09.2017r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BIP, BZP, tablica ogłoszeń	12.10.2017r
21.	Zamówienia wg w art. 67, ust.1, pkt 6 i 7 PZP	Nie przewidziano w SIWZ	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 7 lipca 2017 roku p. Lucyna Rokicka, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik”, w oparciu o kosztorys inwestorski dla zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik” na działkach nr 457/1, 457/2 i 532/9 obręb Trzebielino,
- w rozdziale XI „Opis sposobu przygotowania ofert”, punkcie 7 podpunkt 1 SIWZ, wskazano, iż oferta powinna zawierać dowód wniesienia wadium, w przypadku gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź Wykonawca winien złożyć oryginał gwarancji lub poręczenia, a w rozdziale XII „Wadium”, punkt 4, wskazano że do oferty należy dołączyć dokument potwierdzający przelew (wniesienie) środków na rachunek Zamawiającego,
- zgodnie z SIWZ zał. Nr 7 „Dokumentacja projektowa”, przedmiot zamówienia obejmował „Przebudowę drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik działki nr 11, 359, 457/1, 457/2, 458, 478/3, 532/9,
- zarządzeniem Nr 88/2017 z dnia 4 września 2017 roku Wójta Gminy Trzebielino powołał Komisję przetargową w składzie:
 - p. Mariusz Matyszewski – przewodniczący,
 - p. Lucyna Rokicka i p. Wojciech Grzybowski – członkowie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - oferta nr 1, Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Dominik Brzeziński w Sznurkach, z ceną 469.918,70 zł (578.000,00 zł brutto), z okresem gwarancji 60 miesięcy,
 - oferta nr 2, STRABAG Sp. z o.o. w Pruszkowie, z ceną 420.650,59 zł (517.400,23 zł brutto), okres gwarancji 60 miesięcy,
 - oferta nr 3, „LEMAR” Leszek Bigus w Niezabyszewie, z ceną 422.242,76 zł (519.358,59 zł brutto), z okresem gwarancji 60 miesięcy,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 28 sierpnia 2017 roku,
- sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania, bez oznaczenia daty jego sporządzenia,
- w dniu 18 września 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 31/2017 ze STRABAG Sp. z o.o. w Pruszkowie, reprezentowaną przez p. Michała Drywa i p. Marcina Ceglarek Pełnomocników na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno – Glewnik”:
 - przekazanie placu budowy nastąpi w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy,
 - zakończenie robót nastąpi w terminie do dnia 15 października 2017 roku,
 - Wykonawca zgłosi Zamawiającemu gotowość do odbioru,
 - wynagrodzenie ryczałtowe, w wysokości 517.400,23 zł brutto, płatne będzie po dokonaniu odbioru końcowego, w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury,

realizacja inwestycji:

- w dniu 19 września 2017 roku, dokonano protokolarnego przekazania placu budowy,
- w dniu 16 października 2017 roku (15 października 2017 roku to niedziela) Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót,
- protokolarnego odbioru robót, dokonano w dniu 23 października 2017 roku, podczas odbioru stwierdzono usterki i wskazano termin do ich usunięcia do dnia 31 października 2017 roku,
- w dniu 30 października 2017 roku Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru zausterkowanych robót,
- protokolarnego bezusterkowego odbioru robót, dokonano w dniu 31 października 2017 roku,

rozliczenie finansowe inwestycji:

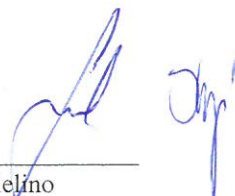
- Fa Nr CP91700016 z dnia 27 października 2017 roku (do UG wpłynęła 31 października 2017 roku), na kwotę 517.400,23 zł, zapłata nastąpiła w dniu 15 listopada 2017 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

III – nadzór inwestorski

- w dniu 12 czerwca 2017 roku p. Marusz Matyszewski, dokonał szacowania wartości zamówienia (rozeznanie cenowe telefoniczne), na kwotę 3.000,00 zł netto, tj. 718,58 euro,
- w dniu 27 czerwca 2017 roku p. Lucyna Rokicka, sporządziła protokół w sprawie wyboru oferty w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania ofertowego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – przebudowa drogi na odcinku Dolno - Glewnik” na działkach nr 457/1, 457/2 i 532/9 obręb Trzebielino:
 - wpłynęły 3 oferty, złożone przez:
 - Marant Mariusz Antoniuk w Możdżanowie, z ceną 4.428,00 zł brutto,
 - Marek Wojciński w Słupsku, z ceną 2.700,00 zł brutto,
 - Inżynieria Drogowa VIA Kamil Brzeziński w Słupsku, z ceną 3.198,00 zł brutto,
- w dniu 29 czerwca 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego zawarła umowę Nr 27/2017 z p. Markiem Wojcińskim zamieszkałym w Słupsku na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – przebudowa drogi na odcinku Dolno – Glewnik (działki nr 457/1, 457/2, 532/9 obręb Trzebielino, na długości 735 mb”:
- wynagrodzenie wynosi 2.700,00 zł, płatne po zakończeniu i odbiorze robót budowlanych, w terminie 30 dni od dnia przedłożenia rachunku,
- protokolarnego bezusterkowego odbioru robót budowlanych dokonano w dniu 31 października 2017 roku,
- Wykonawca wystawił rachunek (bez numeru) z dnia 31 października 2017 roku (wpływ do UG w dniu 31 października 2017 roku), na kwotę 2.700,00, zapłata nastąpiła w dniu 31 października 2017 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

IV – inne wydatki

- w dniu 23 stycznia 2017 roku, w Starostwie Powiatowym w Bytowie dokonano opłaty za wypis z rejestru gruntów (działki nr 457/1, 457/2, 458, 478/3 i 532/9) – KP Nr 70 na kwotę 51,00 zł,
- w dniu 23 stycznia 2017 roku, w Starostwie Powiatowym w Bytowie dokonano opłaty za kopię mapy – KP Nr 71 na kwotę 12,30 zł,
- w dniu 17 lutego 2017 roku, w Starostwie Powiatowym w Bytowie dokonano opłaty za wypis z rejestru gruntów – KP Nr 152 na kwotę 150,00 zł,
- w dniu 17 lutego 2017 roku, w Starostwie Powiatowym w Bytowie dokonano opłaty za kopię mapy – KP Nr 151 na kwotę 63,00 zł,

Rozliczenie inwestycji:

- ogółem wydatkowano w 2017 roku **549.876,53 zł**,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość inwestycji wyniosła 549.876,53 zł,

Ponadto, kwota 2.976,30 zł (nadzór, wypisy, mapa), zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych, w tym konta 201.

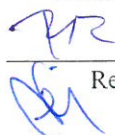
Zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie Gminy Trzebielino, na mocy uchwał Rady Gminy Trzebielino i zarządzeń Wójta Gminy Trzebielino:

- Nr 16/IV/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku, rozdział 60016§6050 w kwocie 32.595,00 zł, na 2015 rok - dokumentacja,
- Nr 96/XV/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku, rozdział 60016§6050 w kwocie 30.000,00 zł, na 2016 rok - dokumentacja,
- Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, rozdział 01042§6050 w kwocie 353.000,00 zł, na 2017 rok,
- Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, rozdział 01010§6050 w kwocie 100.000,00 zł, na 2017 rok – dokumentacja,
- Nr 10/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku, rozdział 01010§6050, zmniejszenie do kwoty 92.000,00 zł, na 2017 rok – dokumentacja,
- Nr 198/XXVIII/2017 z dnia 29 marca 2017 roku, rozdział 601010§6050, zmniejszenie do kwoty 30.000,00 zł, na 2017 rok - dokumentacja,
- Nr 203/XXIX/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku, rozdział 01042§6050 zmniejszenie do kwoty 350.000,00 zł, na 2017 rok,
- Nr 214/XXXI/2016 z dnia 21 czerwca 2017 roku, rozdział 01042§6050 zwiększenie do kwoty 470.000,00 zł na 2017 rok,
- 224/XXXIII/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 roku, rozdział 01042§6050 zwiększenie do kwoty 530.000,00 na 2017 rok.

Gmina Trzebielino posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji zadania.

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

- 1) Prowadzenie ksiąg rachunkowych wydatków dla Urzędu Gminy należało do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej, Kierownika Referatu Finansowego i od dnia 2 stycznia 2017 roku, do zakresu czynności p. Ilony Melchert, inspektora księgowości budżetowej. Ewidencja i bieżąca aktualizacja mienia gminy, będącego w księgach rachunkowych urzędu – środki trwałe, należało do zakresu czynności p. Krystyny Harasiuk Skarbnika Gminy – do dnia 13 kwietnia 2016 roku, a od dnia 14 kwietnia 2016 roku do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej inspektora ds. księgowości





budżetowej i od dnia 2 stycznia 2017 roku do zakresu czynności p. Ilony Melchert, inspektora księgowości budżetowej.

- 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. inwestycyj i	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Zadaszenie trybun na stadionie	-dokumentacja	3.936,00	21.01.16r	1/2016	29.02.16r	116.564,84
	-dziennik	7,63				
	-roboty budowlane	111.391,21				
	-nadzór	1.230,00				
	Razem	116.564,84	x	x	x	116.564,84
Droga rolniczego użytkownika Cetyń	- dokumentacja	2.000,00		7/2016	31.10.16r	139.427,81
	-mapy	57,40				
	-roboty budowlane	134.670,41				
	-nadzór	2.700,00				
	Razem nakłady	139.427,81	x	x	x	139.427,81
Przebudowa drogi gminnej na odcinku Dolno - Glewnik	- dokumentacja	29.500,00		5/2017	30.11.17r	520.376,53
	-mapy	276,30				
	-roboty budowlane	2.700,00				
	-nadzór	517.400,23				
	Razem nakłady	549.876,53	x	x	x	520.376,53
Ogółem		805.869,18	x	x	x	776.369,18

* inwestycja nr III, dokumentacja obejmowała szerszy zakres i została ujęta w rozdziale 01010§6050, które nie zostało jeszcze zakończone, więc nie ma go na koncie 011.

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

W latach 2015 - 2017 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 latach 2015 - 2017 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 §6210.
- 2) Ogółem udzielono 8 dotacji na kwotę ogółem 219.165,16 zł dla Gminnego Zakładu Budżetowego w Trzebielinie. Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie ww. dotacji.

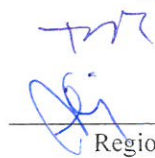
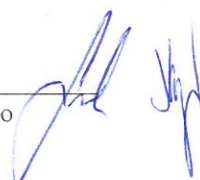
❖ Rok 2015

1. Dotacja w kwocie 61.500,00 zł:
 - ZUK w Trzebielinie złożył formularz zgłoszeniowy przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Budowa sieci wodociągowej – osiedle domków jednorodzinnych Zielin” o wartości 61.500,00 zł,

- środki dotacji Gmina Trzebielino przekazała w dniach 23 lutego i 8 kwietnia 2015 roku,
 - w dniu 8 kwietnia 2015 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania to 61.500,00 zł, w tym dotacja od Gminy Trzebielino 61.500,00 zł,
2. Dotacja w kwocie 5.000,00 zł:
- środki dotacji, na remont mieszkania, Gmina Trzebielino przekazała w dniu 21 października 2015 roku,
 - w dniu 27 października 2015 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania to 5.000,00 zł, w tym dotacja od Gminy Trzebielino 5.000,00 zł,
3. Dotacja w kwocie 28.905,00 zł:
- na mocy uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 36/VIII/2015 z dnia 27 maja 2015 roku przekazano zadanie pn.: „Opracowanie dokumentacji na kanalizację sanitarną Cetyń, Poborowo, Bąkowo, Dolno” do realizacji dla ZUK i przeniesiono środki w wysokości 144.500,00 zł zaplanowane na ten cel w budżecie Gminy,
 - środki dotacji, w kwocie 28.905,00 zł, Gmina Trzebielino przekazała w dniu 29 maja 2015 roku,
 - w dniu 31 grudnia 2015 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania to 23.500,00 zł, w tym dotacja od Gminy Trzebielino 23.500,00 zł,
 - niewykorzystaną część dotacji w wysokości 5.405,00 zł, zwrócono w dniu 15 kwietnia 2016 roku,
4. Dotacja w kwocie 6.260,16 zł:
- na mocy uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 36/VIII/2015 z dnia 27 maja 2015 roku przekazano zadanie pn.: „Zakup traktorka kosiarki” do realizacji dla ZUK i przeniesiono środki w wysokości 8.000,00 zł zaplanowane na ten cel w budżecie Gminy,
 - środki dotacji Gmina Trzebielino przekazała w dniu 28 maja 2015 roku,
 - w dniu 28 maja 2015 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania to 6.260,16 zł, w tym dotacja od Gminy Trzebielino 6.260,16 zł,

❖ Rok 2016

1. Dotacja w kwocie 16.500,00 zł:
- w dniu 4 kwietnia 2016 roku ZUK w Trzebielinie złożył wniosek o przyznanie dotacji celowej na remont (przebudowę) sieci wodociągowej w miejscowości Gumieniec w wysokości 16.500,00 zł,
 - środki dotacji Gmina Trzebielino przekazała w dniu 21 kwietnia 2016 roku,
 - w dniu 11 maja 2016 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania to 16.500,00 zł, w tym dotacja od Gminy Trzebielino 16.500,00 zł,

2. Dotacja w kwocie 18.000,00 zł:
 - w dniu 4 kwietnia 2016 roku ZUK w Trzebielinie złożył wniosek o przyznanie dotacji celowej na remont sieci sanitarnej w miejscowości Suchorze w wysokości 18.000,00 zł,
 - środki dotacji Gmina Trzebielino przekazała w dniu 21 kwietnia 2016 roku,
 - w dniu 11 maja 2016 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania to 18.000,00 zł, w tym dotacja od Gminy Trzebielino 18.000,00 zł,
3. Dotacja w kwocie 13.000,00 zł:
 - w dniu 4 kwietnia 2016 roku ZUK w Trzebielinie złożył wniosek o przyznanie dotacji celowej na zakup kosiarki bijakowej w wysokości 13.000,00 zł,
 - środki dotacji Gmina Trzebielino przekazała w dniu 26 kwietnia 2016 roku,
 - w dniu 11 maja 2016 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania to 13.000,00 zł, w tym dotacja od Gminy Trzebielino 13.000,00 zł,

❖ Rok 2017

1. Dotacja w kwocie 70.000,00 zł:
 - w dniu 21 marca 2017 roku ZUK w Trzebielinie złożył wniosek o przyznanie dotacji celowej na „Budowę wodociągu rozdzielczego z przyłączami w miejscowości Dolno – Glewnik” w wysokości 70.000,00 zł,
 - środki dotacji Gmina Trzebielino przekazała w dniach 30 marca i 14 czerwca 2017 roku,
 - w dniu 3 sierpnia 2017 roku ZUK przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania to 70.000,00 zł brutto, w tym dotacja od Gminy Trzebielino 65.608,56 zł (kwota netto zadania),
 - niewykorzystaną część dotacji w wysokości 4.391,44 zł, zwrócono w dniach:
 - 20 lipca 2017 roku, w kwocie 2.200,00 zł,
 - 3 sierpnia 2017 roku, w kwocie 2.191,44 zł.

twr
aj

[Signature] *[Signature]*

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2017.

Prowadzenie rachunkowości budżetu gminy; wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji finansowych z planem finansowym; terminowe dochodzenie należności i realizacji wydatków; kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych; opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości, należało do zakresu czynności, do dnia 13 kwietnia 2016 roku, p. Krystyny Harasiuk Skarbnika Gminy, a od dnia 28 kwietnia 2016 roku do obowiązków p. Marioli Skwierawskiej Skarbnika Gminy.

Prowadzenie rachunkowości jednostki, w tym: prowadzenie syntetycznej i analitycznej ewidencji wydatków i dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej; sporządzanie sprawozdań z realizacji dochodów i wydatków; księgowanie dokumentów bankowych i kasowych; rozliczanie krajowych i zagranicznych wyjazdów służbowych; prowadzenie rozrachunków i roszczeń spornych; kontrola dokumentów dotyczących realizacji budżetu oraz jego zmian w zakresie wydatków; sprawdzanie faktur i rachunków pod względem formalno – rachunkowym, należało do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej, inspektora ds. księgowości budżetowej i od dnia 2 stycznia 2017 roku, do zakresu czynności p. Ilony Melchert, inspektora księgowości budżetowej.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

- 1) W 2017 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 jednostki organizacyjne – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie, Szkoły Podstawowe w Suchorzu, w Trzebielinie i w Starkowie, przekazywane były niezwłocznie na ich rachunki bankowe. Jednostki realizowały zadania publiczne ujęte w następujących rozdziałach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji	wykonanie
80101 Szkoły podstawowe	33.164,00	32.928,67
80110 Gimnazja	10.175,00	10.174,86
80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	695,00	622,83
85195 Pozostała działalność w zakresie ochrony zdrowia	296,00	296,00
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	23.900,00	23.638,77
85215 Zryczałtowane dodatki energetyczne	8.040,00	7.840,00
85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	821,00	764,44
85501 Świadczenie wychowawcze	3.030.000,00	2.993.234,58
85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.908.252,00	1.890.947,06
85503 Karta Dużej Rodziny	102,00	85,76
Razem	5.016.523,00	4.960.533,04

Jednostki rozliczały się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniami 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 2017 zawarty został w uchwale Nr 173/XXV/2016 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok i zamykał się kwotą 4.207.809,00 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. Ostatecznie na dzień 31.12.2017 roku plan finansowy zadań zleconych wynosił 5.428.893,48 zł, po stronie dochodów i wydatków.

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 2017 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §201 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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	Zwrot podatku akcyzowego	377.561,48	377.561,48	377.561,48	0,00	-
75011	Utrzymanie USC, OC	34.000,00	34.000,00	34.000,00	0,00	-
75101	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców	809,00	809,00	809,00	0,00	-
80101	Wypożyczenie szkół w podręczniki	33.164,00	32.928,67	32.928,67	235,33	-
80110	Wypożyczenie szkół w podręczniki	11.253,00	10.174,86	10.174,86	0,07	-
80150	Wypożyczenie szkół w podręczniki	695,00	622,83	622,83	72,17	-
85195	Koszty wydania decyzji	296,00	296,00	296,00	0,00	-
85213	Składki zdrowotne	23.900,00	23.638,77	23.638,77	261,23	-
85215	Zryczałtowane dodatki energetyczne	821,00	7.840,00	7.840,00	200,00	-
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8.040,00	764,44	764,44	56,56	-
85501	Świadczenie wychowawcze	3.030.000,00	2.993.234,58	2.993.234,58	36.765,42	-
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.908.252,00	1.890.947,06	1.890.947,06	17.304,94	-
85503	Karta Dużej Rodziny	102,00	85,76	85,76	16,24	-
	Ogółem	5.428.893,48	5.372.903,52	5.372.903,52	54.911,96	-

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 dotacji w rozdziale 01095:

W rozdziale **01095 – Pozostała działalność** - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 377.561,48 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	6.242,05	6.242,05
2	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.161,12	1.161,12
3	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	584,00	584,00
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.916,00	3.332,50
5	4300	Zakup usług pozostałych	25.500,00	25.410,00
6	4430	Różne opłaty i składki	370.158,31	370.158,31
Ogółem wykorzystana dotacja			407.561,48	406.887,98

- 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,
 - dotację wykorzystano w 100%,
 - w roku 2017 wystawiono 155 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym 75 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2017 roku (zwrot podatku w wysokości 214.390,26 zł) i 80 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do dnia 31 sierpnia 2017 roku (zwrot podatku w wysokości 155.768,05 zł),
 - sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku w oparciu o wszystkie złożone wnioski w 2017 roku,
- w badanym zakresie ustalono, że:
 - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
 - we wszystkich przypadkach wnioskodawcy przedłożyli kompletną dokumentację w terminie.

Prowadzenie spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, należało do zakresu czynności p. Katarzyny Biniek, inspektora ds. wymiaru podatków.

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 2017 roku Gmina Trzebielino nie otrzymała dotacji celowych sklasyfikowanych w §6280 i 6290.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

- 1) W roku 2017 Gmina Trzebielino zawarła jedno porozumienie, które poddano kontroli:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino

rozdział	§	beneficjent	Wysokość dotacji	
			plan	wykonanie
01042	6630	Województwo Pomorskie	90.000,00	90.000,00
Ogółem:		X	90.000,00	90.000,00

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniu 10 lutego 2017 roku Gmina Trzebielino złożyła wniosek w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, o częściową refundację kosztów modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi na odcinku Dolno - Glewnik:
 - modernizacja drogi dojazdowej na działkach: Nr 457/1, 457/2, 532/9 w obrębie geodezyjnym Trzebielino,
 - kwota refundacji 150.000,00 zł,
- w dniu 1 czerwca 2017 roku Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Trzebielino o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i przyznaniu dotacji w kwocie 90.000,00 zł,
- w dniu 23 czerwca 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 12G/WBG-OGR/2017, z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Wiesława Byczkowskiego i p. Krzysztofa Trawickiego Wicemarszałków Województwa Pomorskiego, o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych:
 - dotacja wyniesie do 50% wartości zadania, nie więcej jednak niż 90.000,00 zł,
 - dotacja zostanie przekazana w ciągu 3 dni od dnia podpisania protokołu kontroli sporządzonego w terminie 10 dni od dnia przedłożenia przez dotowanego kompletu dokumentów, w tym protokołu odbioru, zestawienia zbiorczego poniesionych wydatków, kserokopii faktur, kopii umowy z Wykonawcą i innych,
 - zadanie zostanie wykonane do dnia 15 listopada 2017 roku,
- zgodnie z protokołem odbioru robót zadanie zakończono w dniu 20 października 2017 roku,
- środki finansowe w wysokości 90.000,00 zł Gmina otrzymała w dniu 13 listopada 2017 roku,
- rozliczenie dotacji Gmina przekazała w dniu 17 listopada 2017 roku, z treści którego wynika że zadanie zrealizowano w kwocie 517.400,23 zł, w tym środki dotacji 90.000,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Aplikowanie o środki zewnętrzne na współfinansowanie zadań Gminy; prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem społecznych inicjatyw lokalnych; prowadzenie spraw związanych z współfinansowaniem inwestycji gminnych, należało do zakresu czynności p. Wojciecha Grzybowskiego, inspektora ds. ochrony środowiska i funduszy pomocowych.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2017.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

1) W roku 2017 z budżetu gminy, udzielono następujących dotacji podmiotowych:

rozdział	§ Klasyfikacji	2017		
		Plan po zmianach	Wykonanie	%
92116	2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	620.000,00	620.000,00	100
OGÓŁEM:		620.000,00	620.000,00	X

- 2) Wysokość dotacji podmiotowych ustalono w uchwale Rady Gminy Trzebielino Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku.
- 3) Na terenie gminy działa jedna instytucja kultury, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Trzebielinie.
- 4) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury. W trakcie kontroli ustalono, że:
- plan finansowy na rok 2017 Biblioteka złożyła w dniu 2 października 2016 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 677.619,00 zł,
 - Wójt Gminy Trzebielino przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 30 grudnia 2016 roku (620.000,00 zł),
 - w roku 2017 przekazano dotację w kwocie ogółem 620.000,00 zł w 12 ratach,
 - sprawozdanie za I półrocze Biblioteka przedłożyła w dniu 4 lipca 2017 roku,
 - sprawozdanie końcowe za rok 2017 Biblioteka przedłożyła w dniu 31 stycznia 2018 roku, w tym z otrzymanej dotacji w kwocie 620.000,00 zł.
- Rozliczania dotacji przedmiotowych nie powierzono żadnemu pracownikowi.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

- 1) Uchwałą Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku ustalono wysokość dotacji przedmiotowej dla Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie z przeznaczeniem na utrzymanie czystości na terenie gminy, w wysokości 132.676,00 zł.
- 2) Uchwałą Nr 162/XXIV/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku Rada Gminy ustaliła stawki dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, zasady oraz tryb udzielania i rozliczania dotacji:
- stawki dotacji przedmiotowej na 2017 rok:
 - dopłata do bieżącego utrzymania budynku komunalnego → 6,42 zł/m²,
 - bieżące utrzymanie boisk sportowych i placów zabaw → 950 zł/ha,
 - utrzymanie przystanków, chodników, poboczy → 0,48 zł/m²,
 - dopłata do 1m³ odprowadzanych ścieków dla pierwszej grupy odbiorców dostarczających ścieki socjalno – bytowe z gospodarstw domowych → 1,20 zł netto, 1,30 zł brutto,
 - 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 31 stycznia roku 2018 roczne rozliczenie dotacji.
- 3) Sprawdzono realizację uchwał Rady Gminy Trzebielino dotyczących dotacji przedmiotowych z budżetu gminy i ustalono, że:
- wniosek o przyznanie dotacji przedmiotowej na 2017 rok, Zakład Usług Komunalnych złożył w dniu 10 października 2016 roku, w kwocie 149.523,00 zł,
 - Wójt Gminy Trzebielino przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 8 grudnia 2016 roku (132.676,00 zł),

- dotację przekazano w pełnej kwocie, w terminach zgodnych z postanowieniami ww. uchwały,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji ZUK złożył w dniu 19 stycznia 2018 roku i jego korekty w dniach 25 i 30 stycznia 2018 roku, z którego wynika, że:
 - dotacja wykorzystana na:
 - dopłata do bieżącego utrzymania budynku komunalnego → $6,42 \text{ zł/m}^2 \times 160\text{m}^2 \times 12\text{m-cy} = 12.326,40 \text{ zł}$,
 - bieżące utrzymanie boisk sportowych i placów zabaw → $950 \text{ zł/ha} \times 15\text{ha} = 14.250,00 \text{ zł}$,
 - utrzymanie przystanków, chodników, poboczy → $0,48 \text{ zł/m}^2 \times 6270\text{m}^2 \times 12\text{m-cy} = 36.115,60 \text{ zł}$,
 - dopłatę do 1m^3 odprowadzanych ścieków dla pierwszej grupy odbiorców dostarczających ścieki socjalno – bytowe z gospodarstw domowych → $1,20 \text{ zł netto} \times 8\% \times 52.532\text{m}^3 = 68.081,47 \text{ zł}$,

razem wykorzystano 130.773,47 zł, a niewykorzystaną kwotę w wysokości 1.902,53 zł zwrócono na rachunek Gminy w dniu 19 stycznia 2018 roku,

Sprawozdania zostały sprawdzone przez p. Mariolę Skwierawską Skarbnika Gminy.
Rozliczenia dotacji przedmiotowych nie powierzono żadnemu pracownikowi.

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
80195	2820-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	21.400,00	21.400,00	100
92605		80.000,00	80.000,00	100
Razem:		104.400,00	104.400,00	x

2) Wysokość dotacji ustalono w uchwałach Rady Gminy Trzebielino:

- Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, kwota 83.000,00 zł,
- Nr 224/XXXIII/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 roku, zwiększenie do kwoty 104.400,00 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 98/2016 z dnia 31 października 2016 roku Wójt Gminy Trzebielino zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2017 rok:
 - wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG,
- zarządzeniem Nr 67/2017 z dnia 18 lipca 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2017 rok:
 - wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG,

- z przeprowadzonych konsultacji sporządzono, w dniach 16 listopada 2016 roku i 17 sierpnia 2017 roku, protokoły (uwag do programu nie wniesiono).

4) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 158/XXIV/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku, zmienioną uchwałą Nr 222/XXXIII/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 roku, przyjęła Roczny program współpracy Gminy Trzebielino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2017 rok. Program obejmował następujące zadania publiczne:

- przeciwdziałanie patologiom społecznym i uzależnieniom,
- sport, turystyka i rekreacja,
- kultura i sztuka,
- porządek i bezpieczeństwo publiczne,
- integracja i ekologia,
- działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych.

Na realizację zadań planuje się przeznaczyć 104.400,00 zł.

5) 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.

6) 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.

7) Zarządzeniem Nr 9/2017 z dnia 20 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił wzór oferty realizacji zadania, ramowy wzór umowy o wykonanie zadania i wzór

sprawozdania z wykonania zadania dotyczącego powierzenia lub wsparcia realizacji zadań publicznych dotyczących rozwoju sportu kwalifikowanego na obszarze Gminy Trzebielino. (załączniki do zarządzenia odpowiadały wzorom dokumentów wprowadzonych ustawą o pożytku publicznym i o wolontariacie).

8) W 2017 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji 3 Stowarzyszeniom, z czego kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że:

- Gmina Trzebielino udzieliła dotacji celowych dla stowarzyszeń wyłącznie w trybie konkursowym,

Rozdział 92605

- zarządzeniem Nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 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 80.000,00 zł,
 - oferty należy złożyć do dnia 24 stycznia 2017 roku,
 - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu (ważność do 3 miesięcy licząc do dnia zakończenia naboru wniosków o dotację); statut podmiotu; sprawozdanie finansowe za rok poprzedni; sprawozdanie merytoryczne za rok poprzedni,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 2 stycznia 2017 roku.

- zarządzeniem Nr 11/2017 z dnia 30 stycznia 2017 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. Wojciech Grzybowski – Przewodniczący,
 - p. Justyna Elsenbach - Rapita – zastępca,
 - p. Sylwester Skonieczka i p. Magdalena Skibińska – przedstawiciele organizacji pozarządowych nie biorący udziału w konkursie,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 31 stycznia 2017 roku, w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 80.000,00 zł,
- zarządzeniem Nr 13/2017 z dnia 1 lutego 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 80.000,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

dotacja dla Gminnego Klubu Sportowego „Diamant” w Trzebielinie, w kwocie 80.000,00 zł:

- w dniu 24 stycznia 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Sportowa rywalizacja w GKS Diamant kształtuje nasz charakter”:
 - okres realizacji zadania od 1 lutego do 15 grudnia 2017 roku,
 - do oferty nie załączono sprawozdania finansowego za rok 2016 i aktualnego wypisu z KRS lub innego rejestru (załączona decyzja o wpisie Stowarzyszenia do ewidencji stowarzyszeń była z dnia 30 stycznia 2008 roku),
 - pozostałe wymagane dokumenty, 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. Ta nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej (1 przypadek), przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 13 marca 2018 roku (akta robocze kontroli Nr 3.7:7.), przez p. Justynę Rapita, do oferty załączono sprawozdanie finansowe za 2016 rok, tylko omyłkowo nie przekazano go kontrolującemu.

Zgodnie z załączoną do wyjaśnienia kopią ww. sprawozdania, zostało ono sporządzone w dniu 30 marca 2017 roku, a oferta została złożona w dniu 24 stycznia 2017 roku, w związku z czym oferta nie mogła zawierać tych dokumentów.

- w dniu 1 lutego 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 1/S/2017 ze Stowarzyszeniem Sportowym Gminny Klub Sportowy „Diament”, reprezentowanym przez Prezesa p. Antoniego Dydynę i p. Kazimierza Łukasiewicza Sekretarza na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 91%,
 - kwota zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 30% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 15 stycznia 2018 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 29 grudnia 2017 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 14 stycznia 2018 roku),
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 23 lutego i 30 czerwca 2017 roku,
- w dniu 17 października 2017 roku Stowarzyszenie zwróciło się do Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę preliminarza wydatków poprzez zwiększenie środków pochodzących z dotacji na zakup sprzętu, składki członkowskie oraz na wydatki związane z utrzymaniem boiska z oszczędności:
 - pismem z dnia 20 października 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino wyraził zgodę na przesunięcia,

Pismo nie zawiera wyszczególnienia przesuwanych kwot, w związku z czym nie wiadomo o jakie oszczędności chodzi i o jaką wysokość przesunięć chodzi. Pismo zostało podpisane jednoosobowo przez p. Antoniego Dydynę Prezesa.

Zgodnie z §16 ust. 1 zawartej umowy wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Zgodnie natomiast 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 dniu 15 stycznia 2018 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 80.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 80.000,00 zł,

Sprawozdanie nie zawierało żadnej adnotacji o jego sprawdzeniu i zatwierdzeniu.

- rozliczenie wg rodzaju kosztów:

Pozycja kosztów	Wg oferty na dotację i umowy limit wydatków z dotacji	Wg sprawozdania wydatkowano z dotacji	Dopuszczalna kwota (umowne zwiększenie pozycji kosztorysu o 30%)	Różnica między kwotą wydatkowaną a kwotą dopuszczalną
Ubezpieczenie grupowe, badania lekarskie, opieka medyczna	1.300,00	2.154,00	1.690,00	+854,00
Zakup sprzętu sportowego*	7.800,00	8.672,41	10.140,00	-
Delegacje sędziowskie	10.000,00	9.434,12	13.000,00	-
Opłata opiekuna:				
-seniorów,	11.000,00	14.000,00	14.300,00	-
-Juniorzy B	13.500,00	8.000,00	17.550,00	-
-Juniorzy D	5.500,00	3.600,00	7.150,00	-
Składki członkowskie*	6.000,00	6.993,00	7.800,00	-
Przewóz zawodników na treningi, mecze, zawody	18.000,00	16.406,70	23.400,00	-
Zakup napoi oraz artykułów spożywczych, biurowych (ksero) i innych kosztów	1.000,00	944,01	1.300,00	-
koszty związane z utrzymaniem płyty boiska, wynajem boiska*	5.900,00	9.095,76	7.670,00	+1.425,76
Obsługa księgowa	0,00	700,00	0,00	+700,00
Razem:	80.000,00	80.000,00	X	+2.979,76

*Wójt Gminy Trzebielino wyraził zgodę na zwiększenie wydatków w tych pozycjach kosztorysu, lecz nie wskazano do jakiej wysokości (brak aktualizacji kosztorysu), w związku z tym przyjęto dopuszczalne 30% zwiększenie kosztów w danej pozycji kosztorysu.

- z powyższej tabeli wynika, że dotacja w kwocie **2.979,76 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie wyższej niż dopuszczała umowa,

Zgodnie z §6, pkt 1 i 2 umowy Nr 1/S/2017 z dnia 1 lutego 2017 roku, jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określone w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową, wtedy gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 30%. Naruszenie tego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Ta nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej (1 przypadek), przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

- część dotacji została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na wydatki nieujęte w kosztorysie:
 - poz. 129 zestawienia faktur, opłata za przeprowadzenie treningów drużyny junior „E-1”, na kwotę 1.800,00 zł, ujęto w kosztorysie jako „opłata opiekuna grupa junior D”,
 - poz. 5, 6, 27, 32, 41, 73, 74, 85, 103, 107, 108, 113, 122 zestawienia faktur, zakup obuwia i odzieży, na kwotę 5.093,01 zł ujęto w kosztorysie jako „sprzęt sportowy”,

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 13 marca 2018 roku (akta robocze kontroli Nr 3.7:7.), przez p. Justynę Rapita, że zapis ten został określony zgodnie z §7 ust. 2 pkt 2

uchwały Nr 158/XXIV/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz art. 28 ust. 2 pkt 2 ustawy o sporcie.

Zgodnie z treścią wskazanej uchwały priorytetowymi zadaniami jest m. in. obszar sportu, turystyki i rekreacji. Natomiast zgodnie z treścią art. 28 ust. 2 pkt 2 ustawy o sporcie dotacja ma służyć realizacji celu publicznego i może być przeznaczona w szczególności na zakup sprzętu sportowego.

Z powyższych zapisów nie wynika, iż wydatki na odzież sportową są tożsame z wydatkami na sprzęt sportowy.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, w dniu 16 kwietnia 2018 roku, Gmina Trzebielino podtrzymuje stanowisko, iż obuwie piłkarskie jest sprzętem sportowym niezbędnym do uprawiania piłki nożnej. Zakupy są dokonywane do KS i stanowią jego wyposażenie. Buty piłkarskie (korki) nie służą do indywidualnego użytku, a przy tym muszą spełniać określone profesjonalne wymogi.

Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

- poz. 62, 63 zestawienia faktur, opłata PZPN – faktycznie była to opłata za upomnienia zawodników na sezon, na kwotę 900,00 zł ujęto w kosztorysie jako „składki członkowskie”,

Takich pozycji jak przeprowadzenie treningów junior „E-1”; zakup obuwia i odzieży; kary nie przewidziano w kosztorysie.

Ta nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej (1 przypadek), przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

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

Rozdział 80195

I konkurs

§2810

- zarządzeniem Nr 17/2017 z dnia 17 lutego 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2017 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,
 - oferty należy złożyć do dnia 13 marca 2017 roku,
 - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 7 marca 2017 roku.

- zarządzeniem Nr 30/2017 z dnia 20 marca 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań publicznych:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Wojciech Grzybowski – Przewodniczący,
 - p. Justyna Elsenbach - Rapita – zastępca przewodniczącego,
 - p. Sylwester Skonieczka i p. Antoni Dydyna – przedstawiciele organizacji pozarządowych nie biorący udziału w konkursie,
 - zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 20 marca 2017 roku, w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta:

- ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 3.000,00 zł,
- zarządzeniem Nr 32/2017 z dnia 21 marca 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 3.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr narodowych i dziedzictwa narodowego, 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 2 marca 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr narodowych i dziedzictwa narodowego pn. „Lokalne konkursy grantowe 2017”,
- w dniu 24 marca 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 2/S/2017 z Fundacją Rozwoju Lokalnego „Parasol”, reprezentowaną przez Prezesa p. Anitę Radtke i Członka Zarządu p. Andrzeja Chmieleckiego na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 1 kwietnia do 31 grudnia 2017 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 3%,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2018 roku),
 - Zleceniobiorca zobowiązany jest do dołączenia do sprawozdania kserokopii faktur sfinansowanych z dotacji Gminy Trzebielino,
- Gmina przekazała środki w wysokości 3.000,00 zł w dniu 7 kwietnia 2017 roku,
- w dniu 31 stycznia 2018 roku, tj. jeden dzień po wyznaczonym w umowie terminie, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2017 roku,
 - zgodnie z treścią załączonej umowy zawartej z grantobiorcą, tj. Radą sołecką wsi Cetyń, na realizację zadania pn.: „Aktywni w Plenerze”, dotacja w wysokości 3.000,00 zł miała zostać przeznaczona na zakup namiotu ogrodowego wraz z kosztami wysyłki; grill ogrodowy z akcesoriami i kosztami wysyłki oraz na zakup stojaków rowerowych,
 - zgodnie z treścią przedłożonych faktur zakupiono grill z akcesoriami, namiot ogrodowy oraz stojaki rowerowe,
 - zgodnie z treścią załączonego Raportu wnioskodawcy:
 - zakupiono grill z akcesoriami, namiot ogrodowy oraz stojaki rowerowe,
 - projekt zrealizowano w ramach kategorii pn.: „Turystyka i czas wolny” oraz „Sport”.

Zgodnie z treścią umowy Nr 2/S/2017 zawartej pomiędzy Gminą Trzebielino a Fundacją PARASOL, przedmiotem umowy jest realizacja zadania publicznego określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie. Zgodnie z treścią oferty złożonej przez Fundację PARASOL, otrzymana dotacja zostanie przeznaczona na realizację zadania publicznego w zakresie kultura, sztuka, ochrona kultury i dziedzictwa narodowego pn.: „Lokalne konkursy grantowe 2017”.

Sprawozdanie nie zawierało żadnej adnotacji o jego sprawdzeniu i zatwierdzeniu.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 13 marca 2018 roku (akta robocze kontroli Nr 3.7:7.), przez p. Justynę Rapita, ze względu na charakter całego projektu, który obejmował

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino

zadania integrujące całą lokalną społeczność, wzmocnił ich poczucie przynależności do lokalnej kultury oraz pogłębił więzi między pokoleniowe stwierdzono, że dany zapis w umowie jest poprawny. Natomiast sprawozdanie z realizacji zadania w formie elektronicznej zostało złożone w dniu 27 stycznia 2018 roku.

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

II konkurs

§2820

- zarządzeniem Nr 83/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego pn.: „Zapewnienie bezpieczeństwa publicznego mieszkańców Cetyń”:
 - zadanie polega na zabezpieczeniu placu rekreacyjnego przy świetlicy wiejskiej i upowszechnianiu wiedzy o zagrożeniach jakie niesie niewłaściwe poruszanie się po jezdni i niewłaściwe korzystanie z placu zabaw - kwota 21.400,00 zł,
 - oferty należy złożyć do dnia 14 września 2017 roku,
 - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu,
 - realizacja zadania od września do października 2017 roku,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 25 sierpnia 2017 roku.

- zarządzeniem Nr 92/2017 z dnia 19 września 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań publicznych:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Wojciech Grzybowski – Przewodniczący,
 - p. Justyna Rapita – zastępca,
 - p. Antoni Dydyna i p. Magdalena Skibińska – przedstawiciele organizacji pozarządowych nie biorący udziału w konkursie,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 19 września 2017 roku, w wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta na kwotę 21.400,00 zł,
- zarządzeniem Nr 95/2017 z dnia 20 września 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 21.400,00 zł, o czym poinformowano organizację i zaproszono do podpisania umowy,

dotacja dla Stowarzyszenia Rozwiń Skrzydła w Starkowie, w kwocie 21.400,00 zł:

- w dniu 14 września 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego w zakresie Zapewnienie bezpieczeństwa publicznego mieszkańców Cetyń pn.: „Bezpieczne dzieci na placu rekreacyjnym w Cetyniu”:
 - okres realizacji zadania od 19 września do 11 listopada 2017 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 21.400,00 zł, w tym kwota 21.000,00 zł, z przeznaczeniem na rozbiórkę i wykonanie ogrodzenia przy świetlicy w Cetyniu,
 - do oferty nie załączono żadnego dokumentu potwierdzającego wpisanie do rejestru właściwego dla danego podmiotu,

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 13 marca 2018 roku (akta robocze kontroli Nr 3.7:7.), przez p. Justynę Rapita, powyższy dokument znajdował się w dokumentacji, lecz omyłkowo nie został przedłożony kontrolującym. Do wyjaśnienia załączono odpis z KRS wg stanu na dzień 14 listopada 2016 roku.

- w dniu 19 września 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Tomasza Czechowskiego, zawarła umowę Nr 3/S/2017 ze Stowarzyszeniem Rozwiń Skrzydła w Starkowie reprezentowanym przez Prezesa p. Katarzynę Wirkus i

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino

Skarbnika p. Mirosława Rogoza na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:

- zadanie zostanie zrealizowane od 19 września do 11 listopada 2017 roku,
- na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 21.400,00 zł,
- procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie może przekroczyć 92,53%,
- kwota zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 15% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 11 grudnia 2017 roku),
- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 26 listopada 2017 roku),
- Gmina przekazała środki w dniu 6 października 2017 roku,
- w dniu 11 grudnia 2017 roku Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana to 21.400,00 zł,
 - dotacja wykorzystana to 20.818,07 zł,
 - niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 581,93 zł została zwrócona na konto Gminy w dniu 12 stycznia 2018 roku oraz kwota odsetek w wysokości 2,00 zł.

Należna kwota odsetek od nieterminowego zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na dzień zwrotu tj. ma dzień 12 stycznia 2018 roku wynosiła 6,00 zł, **zaniżono kwotę odsetek o 4,00 zł** (odsetki od dnia 27 listopada 2017 do 12 stycznia 2018 roku).

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 13 marca 2018 roku (akta robocze kontroli Nr 3.7:7.), przez p. Justynę Rapita, zaniżenie kwoty odsetek wynika z błędu rachunkowego.

- zgodnie z treścią sprawozdania w ramach zawartej umowy z wykonawcą zlecono wykonanie utwardzenia terenu (parking z dziewięcioma miejscami postojowymi z płyt ażurowych oraz plac manewrowy utwardzony kostką brukową oraz wykonanie ogrodzenia); wartość wszystkich robót to 69.612,78 zł, w tym rozbiórka starego i wykonanie nowego ogrodzenia to koszt 23.028,84 zł,
- z załączonej do sprawozdania faktury wynika, że:
 - wykonano zadanie pn.: „Zagospodarowanie placów przy świetlicach wiejskich w miejscowościach: Cetyń, Wiszewo Gmina Trzebielino” o wartości 69.612,78 zł (na fakturze nie wyszczególniono kwoty przeznaczonej na budowę ogrodzenia),
 - z opisu faktury wynika, że 48.794,71 zł to kwota z dotacji z Samorządu Województwa Pomorskiego, a kwota 20.818,07 zł to kwota dotacji z Gminy Trzebielino,
 - cała kwota 69.612,78 zł została przeznaczona na realizację zadania pn.: „Zagospodarowanie placu przy świetlicy wiejskiej w Cetyniu oraz montaż urządzeń siłowni zewnętrznej przy Gimnazjum w Starkowie”, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach podziału 19.2. „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach Strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014 – 2020”.

Przedłożona faktura nie potwierdza wykonania zadania objętego umową (brak wskazania wykonania ogrodzenia, brak wyszczególnienia wartości robót). *Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 13 marca 2018 roku (akta robocze kontroli Nr 3.7:7.), przez p. Justynę Rapita, na złożonej przez Wykonawcę ofercie wyszczególniono pozycje kosztorysowe pn.: „rozbiórka ogrodzenia o wartości robót 4.541,61 zł” i „ogrodzenie 100% o wartości robót 18.487,23 zł”.*

Zgodnie z §10 ust. 4 zawartej umowy Zleceniobiorca zobowiązany jest do dołączenia do sprawozdania kserokopii faktur sfinansowanych z dotacji Gminy Trzebielino.

Sprawozdanie nie zawiera adnotacji o jego sprawdzeniu i zatwierdzeniu.

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

Prowadzenie spraw z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi; prowadzenie spraw związanych z realizacją zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu, należało do zakresu czynności p. Justyny Elsenbach – Rapita, podinspektora ds. społecznych i obrony cywilnej.

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

1) W roku 2017 Gmina Trzebielino udzieliła 9 dotacji:

rozdział	§	beneficjent	cel	Wysokość dotacji	
				plan	wykonanie
80101	2310	Miasto Słupsk	Nauka Religii innych wyznań	4.201,00	3.844,20
80103		Gmina Miejska Miastko	Pokrywanie kosztów utrzymania dzieci z terenu Gminy Trzebielino uczęszczających do placówek na terenie innych gmin	6.300,00	3.763,35
80104		Miasto Słupsk		14.954,00	5.370,24
		Gmina Bytów			351,30
80110		Miasto Słupsk	Nauka Religii innych wyznań	831,00	831,00
80146		Gmina Bytów	Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli	2.000,00	2.000,00
90095	2320	Powiat Bytowski	Usuwanie azbestu	2.300,00	1.375,94
60013	2710	Województwo Pomorskie	Przebudowa DW 209	50.000,00	0,00
01010	6230	Osoby fizyczne	Dofinansowanie studni wierconych	4.000,00	0,00
90001		Osoby fizyczne	Dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków	8.000,00	7.989,44
60014	6300	Powiat Bytowski	Przebudowa drogi powiatowej Dolno - Glewnik	87.727,00	87.680,92
Ogółem:		X		180.313,00	113.206,39

2) Wysokość dotacji ustalono w uchwałach Rady Gminy Trzebielino i zarządzeniach Wójta Gminy Trzebielino.

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

- dotacje ujęte w §2310 w rozdziałach 80103 i 80104, w kwocie ogółem 9.484,89 zł należało ująć w §4330 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego,

❖ §2310

Rozdział 80101 i 80110

od stycznia do sierpnia 2017 roku

- w dniu 12 grudnia 2016 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 1/KB/2016 z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii Kościoła Bożego w Chrystusie w Słupsku:
 - Gmina Trzebielino zobowiązuje się przekazać na realizację zadania dotację w wysokości 103,84 zł miesięcznie za jednego ucznia (dotacja obejmuje 2 uczniów),
 - Miasto zobowiązuje się do rozliczenia otrzymanej dotacji w terminie do 15 września 2017 roku za rok szkolny 2016/2017 na podstawie sprawozdania,
 - porozumienie zawarto na okres od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2017 roku,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino

- w dniu 12 grudnia 2016 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 6/G/2016 z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii grekokatolickiej w Słupsku:
 - Gmina Trzebielino zobowiązuje się przekazać na realizację zadania dotację w wysokości 95,07 zł miesięcznie za jednego ucznia (dotacja obejmuje 2 uczniów),
 - Miasto zobowiązuje się do rozliczenia otrzymanej dotacji w terminie do 15 września 2017 roku za rok szkolny 2016/2017 na podstawie sprawozdania,
 - porozumienie zawarto na okres od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2017 roku,

Rozliczenie:

- Gmina Trzebielino przekazała środki w wysokości ogółem 3.182,56 zł, w tym:
 - na punkt katechetyczny religii Kościoła Bożego w Chrystusie w Słupsku, w wysokości 1.661,44 zł,
 - na punkt katechetyczny religii grekokatolickiej w Słupsku, w wysokości 1.521,12 zł,
- dotacja należąca to 3.182,56 zł (2 uczniów x 8 miesięcy x 103,84 zł + 2 uczniów x 95,07 zł x 8 miesięcy),

Miasto Słupsk nie przedłożyło sprawozdania za rok szkolny 2016/2017, a Gmina Trzebielino nie wzywała do jego złożenia.

od września do grudnia 2017 roku

- w dniu 29 września 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 1/KBwCH/2017 z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii Kościoła Bożego w Chrystusie w Słupsku:
 - Gmina Trzebielino zobowiązuje się przekazać na realizację zadania dotację w wysokości rzeczywistych wydatków osobowych poniesionych w danym miesiącu za jednego ucznia,
 - Miasto zobowiązuje się do przekazywania comiesięcznych not księgowych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca wraz z kalkulacją kosztów
 - Miasto zobowiązuje się do rozliczenia otrzymanej dotacji w terminie do 31 stycznia 2018 roku na podstawie sprawozdania,
 - porozumienie zawarto na okres od 1 września 2017 roku do 31 sierpnia 2018 roku,
- w dniu 29 września 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 3/G/2017 z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii grekokatolickiej w Słupsku:
 - Gmina Trzebielino zobowiązuje się przekazać na realizację zadania dotację w wysokości rzeczywistych wydatków osobowych poniesionych w danym miesiącu za jednego ucznia,
 - Miasto zobowiązuje się do przekazywania comiesięcznych not księgowych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca wraz z kalkulacją kosztów
 - Miasto zobowiązuje się do rozliczenia otrzymanej dotacji w terminie do 31 stycznia 2018 roku na podstawie sprawozdania,
 - porozumienie zawarto na okres od 1 września 2017 roku do 31 sierpnia 2018 roku,

Rozliczenie:

- Gmina Trzebielino przekazała środki w wysokości ogółem 1.492,64 zł, w tym:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Trzebielino

[Signature]

[Signature]

- na punkt katechetyczny religii Kościoła Bożego w Chrystusie w Słupsku, w wysokości 694,72 zł,
 - na punkt katechetyczny religii grekokatolickiej w Słupsku, w wysokości 797,92 zł,
 - dotacja należna wg miesięcznych not księgowych i kalkulacji kosztów to 1.492,64 zł,
 - Miasto Słupsk przekazywało miesięczne noty księgowe (8 not) wraz z kalkulacją kosztów z opóźnieniem wynoszącym od 27 do 33 dni,
- Miasto Słupsk nie przedłożyło sprawozdania za okres od września do grudnia 2017 roku do poszczególnych porozumień, a Gmina Trzebielino nie wzywała do jego złożenia.

Rozliczenie całej dotacji w rozdziałach 80101 i 80110

- w dniu 22 stycznia 2018 roku Miasto Słupsk przedłożyło sprawozdanie z wykorzystania dotacji na prowadzenie punktów katechetycznych w roku 2017, z treści którego wynika, że ogółem Gmina Trzebielino przekazała środki w wysokości 4.302,04 zł, w tym:
 - na punkt katechetyczny religii Kościoła Bożego w Chrystusie w Słupsku, w wysokości 2.182,48 zł,
 - na punkt katechetyczny religii grekokatolickiej w Słupsku, w wysokości 2.119,56 zł,
- zgodnie z przedłożoną dokumentacją (noty, kalkulacja kosztów, przelewy, ewidencja księgowa) Gmina Trzebielino przekazała środki w wysokości ogółem 4.675,20 zł, w tym:
 - na punkt katechetyczny religii Kościoła Bożego w Chrystusie w Słupsku, w wysokości 2.356,16 zł,
 - na punkt katechetyczny religii grekokatolickiej w Słupsku, w wysokości 2.319,04 zł,
- różnica pomiędzy dotacją przekazaną a rozliczoną **wynosi 373,16 zł.**

Sprawozdanie nie zawierało żadnej adnotacji o jego sprawdzeniu i zatwierdzeniu.

Ponadto:

- w 2017 roku Gmina przekazała faktycznie kwotę 5.370,24 zł. W dniu 2 lutego 2018 roku Miasto przysłało rozliczenie, z którego wynikało, że Gmina Trzebielino przekazała kwotę ogółem 6.126,28 zł, w tym kwotę 756,04 zł w styczniu 2018 roku (w dniach 11 i 19 stycznia 2018 roku).
 - kwotę 756,04 zł przełaną faktycznie w styczniu 2018 roku zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2017 roku na podstawie dowodu PK 407, w następujący sposób: 224-80104-2310 Wn i 201 Ma oraz 130 bez klasyfikacji Wn i 130-80104-2310 Ma,
 - kwotę 756,00 zł przełaną faktycznie w styczniu 2018 roku zaksięgowano pod datami 11 i 19 stycznia 2018 roku (kwota 756,00 zł i 0,04 zł), na podstawie dowodu WB 00026, w następujący sposób: 201 bez klasyfikacji Wn i 130 bez klasyfikacji Ma,
- z powyższego wynika, że dokonany w styczniu 2018 roku wydatek w wysokości 756,04 zł został zaksięgowany jako wydatek dokonany w dniu 31 grudnia 2017 roku.
- Kwestie ujęcia powyższej kwoty w sprawozdaniach budżetowych omówiono w pkt. 2.1.1.2. i 2.3. niniejszego protokołu kontroli.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:5.

Rozdział 80103

❖ Miasto Miastko

- w roku 2017 na terenie Gminy Trzebielino nie funkcjonowało żadne przedszkole publiczne,

- w dniu 9 maja 2017 roku Burmistrz Miastka poinformował (nota księgowa), iż w okresie od stycznia do marca 2017 roku, do Oddziału Przedszkolnego na terenie Gminy Miastko uczęszczała trójka dzieci z terenu Gminy Trzebielino:
 - Gmina Trzebielino jest zobowiązana do zwrotu kosztów w wysokości ogółem 3.763,35 zł (418,15 zł na dziecko miesięcznie),
- środki finansowe Gmina Trzebielino przekazała w dniu 16 maja 2017 roku.

Rozdział 80104

w roku 2017 na terenie Gminy Trzebielino nie funkcjonowało żadne przedszkole publiczne,

❖ Gmina Bytów

- w dniu 18 maja 2017 roku Burmistrz Bytowa poinformował (nota księgowa), iż w miesiącu styczniu 2017 roku, do Niepublicznego Przedszkola na terenie Gminy Bytów uczęszczało jedno dziecko z terenu Gminy Trzebielino:
 - Gmina Trzebielino jest zobowiązana do zwrotu kosztów w wysokości ogółem 349,04 zł,
- W dniu 21 grudnia 2017 roku, wpłynęła nota księgowa na kwotę 2,26 zł, tytułem korekty noty z dnia 18 maja 2017 roku,
- środki finansowe, w kwocie ogółem 351,30 zł, Gmina Trzebielino przekazała w dniach 19 maja i 21 grudnia 2017 roku.

❖ Miasto Słupsk

od stycznia do sierpnia 2017 roku

- w dniu 21 września 2016 roku zostało zawarte porozumienie Nr 1/PN/2016/2017 (Aneks Nr 1/PN/2017 z dnia 15 lutego 2017 roku), pomiędzy Gminą Trzebielino, reprezentowaną przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, a Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danielecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta, w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Miasta Słupska:
 - Gmina Trzebielino zobowiązuje się do przekazywania dotacji w wysokości 442,62 zł miesięcznie na jedno dziecko uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Miasta Słupska, od 1 stycznia 2017 roku,
 - Miasto będzie sporządzać wykaz dzieci do 30 dnia każdego miesiąca, stanowiący podstawę wyliczenia miesięcznej kwoty dotacji,
 - Miasto przedłoży rozliczenie otrzymanych środków do 31 stycznia 2017 roku,
 - porozumienie obowiązuje od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2017 roku,

Rozliczenie:

- Gmina Trzebielino przekazała środki w wysokości ogółem 3.540,96 zł za okres od stycznia do sierpnia 2017 roku,
- dotacja należna (zgodnie z treścią porozumienia), to kwota ogółem 3.540,96 zł,
- Miasto Słupsk nie sporządziło i nie przekazało wykazów dzieci będących podstawą wyliczenia miesięcznej kwoty dotacji za miesiące: kwiecień, maj i sierpień 2017 roku, Gmina Trzebielino nie wzywała do złożenia ww. wykazów.

od września do grudnia 2017 roku

- w dniu 21 września 2017 roku zostało zawarte porozumienie Nr 1/PM/2017/2018 (Aneks Nr 1/PM/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku), pomiędzy Gminą Trzebielino, reprezentowaną przez Wójta Gminy Trzebielino p. Tomasza Czechowskiego, a

Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danielecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta, w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Miasta Słupsk:

- Gmina Trzebielino zobowiązuje się do przekazywania dotacji w wysokości 634,57 zł miesięcznie na jedno dziecko uczęszczające do przedszkoli publicznych na terenie Miasta Słupska,
- Miasto będzie sporządzać wykaz dzieci do 30 dnia każdego miesiąca,
- Miasto przedłoży rozliczenie otrzymanych środków do 31 stycznia 2018 roku,
- porozumienie obowiązuje od 1 września 2017 roku do 31 sierpnia 2018 roku,

Rozliczenie:

- Gmina Trzebielino przekazała środki w wysokości ogółem 2.585,32 zł za okres od września do grudnia 2017 roku,
- dotacja należna (zgodnie z treścią porozumienia), to kwota ogółem 2.538,28 zł,
- Miasto Słupsk nie sporządziło i nie przekazało wykazów dzieci będących podstawą wyliczenia miesięcznej kwoty dotacji za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2017 roku,

Gmina Trzebielino nie wzywała do złożenia ww. wykazów.

Rozliczenie całej dotacji dla obu porozumień

- w dniu 2 lutego 2018 roku, tj. dwa dni po wymaganym terminie, Miasto Słupsk przedłożyło sprawozdanie z wykorzystania dotacji na współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Miasta Słupska, z treści którego wynika, że ogółem Gmina Trzebielino przekazała środki w wysokości 6.126,28 zł, w tym:
 - na Przedszkole Niepubliczne (porozumienie Nr 1/PN/2016/2017), w wysokości 3.588,00 zł (8 miesięcy x 448,50 zł x jedno dziecko),
 - na Przedszkole Publiczne (porozumienie Nr 1/PM/2017/2018), w wysokości 2.538,28 zł (634,57 zł x 4 miesiące x 1 dziecko),
- zgodnie z przedłożoną dokumentacją (porozumienia i wykazy dzieci, kalkulacja kosztów) Gmina Trzebielino powinna przekazać środki w wysokości ogółem 6.079,24 zł, w tym:
 - na Przedszkole Niepubliczne (porozumienie Nr 1/PN/2016/2017), w wysokości 3.540,96 zł (8 miesięcy x 442,62 zł x jedno dziecko),
 - na Przedszkole Publiczne (porozumienie Nr 1/PM/2017/2018), w wysokości 2.538,28 zł (634,57 zł x 4 miesiące x 1 dziecko),
- różnica pomiędzy dotacją przekazaną, a należną **wynosi 47,04 zł.**

Sprawozdanie nie zawierało żadnej adnotacji o jego sprawdzeniu i zatwierdzeniu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:6.

Wyjaśnienia do treści protokołu w zakresie udzielonych dotacji, stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:7.

Rozdział 80146

- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 39/X/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku, wyraziła zgodę na współdziałanie z Gminą Bytów realizacji zadania w zakresie realizacji kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Trzebielino:
 - na realizację zadania w roku 2017 przeznacza się kwotę 2.000,00 zł,
- w dniu 4 września 2015 roku Gmina Bytów, reprezentowana przez p. Ryszarda Sylkę Burmistrza zawarła porozumienie z Gminą Kołczygłowy, reprezentowaną przez p. Wacława Kozłowskiego Wójta Gminy; Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez

p. Leszka Waszkiewicza Starostę i p. Zbigniewa Batko Wicestarostę; Gminą Miastko, reprezentowaną przez p. Ewę Kaplan Zastępcę Burmistrza; Gminą Borzytuchom, reprezentowaną przez p. Witolda Cybę Wójta Gminy; Gminą Czarna Dąbrówka, reprezentowaną przez p. Jana Klasę Wójta Gminy; Gminą Parchowo, reprezentowaną przez p. Andrzeja Dołębskiego Wójta Gminy; Gminą Studzienice, reprezentowaną przez p. Bogdana Rysia Wójta Gminy; Gminą Trzebielino, reprezentowaną przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy i Gminą Tuchomie, reprezentowaną przez p. Jerzego Lewi – Kiedrowskiego Wójta Gminy, w sprawie określenia zasad współdziałania pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego przy realizacji zadania z zakresu dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych:

- dotacja na rok 2017 zostanie przekazana do 28 lutego 2016 roku, w wysokości 2.000,00 zł,
- sprawozdanie z wykorzystania środków Gmina Bytów przedłoży do 30 stycznia 2018 roku,
- Gmina Trzebielino przekazała kwotę dotacji w wysokości 2.000,00 zł w dniu 23 marca 2017 roku,
- w dniu 2 lutego 2018 roku, tj. trzy dni po wymaganym terminie, Gmina Bytów przedłożyła rozliczenie otrzymanych środków, z treści którego wynikało, że:
 - kwota dotacji przekazanej 2.000,00 zł,
 - kwota dotacji wydatkowanej 1.992,90 zł,
 - niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 7,10 zł, została zwrócona na konto Gminy Trzebielino w dniu 31 stycznia 2018 roku, tj. 16 dni po wymaganym w umowie terminie.

Zgodnie z §3 ust 1, pkt 5 ww. umowy Lider zobowiązuje się do zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie do 15 stycznia roku następnego.

❖ 90095§2320

- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr160/XXIV/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku uchwaliła „Program usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Trzebielino”,
- pismem z dnia 15 marca 2017 roku Starosta Bytowski poinformował Gminę Trzebielino o przystąpieniu do edycji konkursu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku pn.: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu województwa pomorskiego” (edycja 2017), w związku z tym proponuje Gminie Trzebielino zawarcie porozumienia w sprawie współfinansowania kosztów usuwania wyrobów zawierających azbest z poszczególnych gmin Powiatu Bytowskiego,
- w dniu 17 marca 2017 roku Gmina Trzebielino poinformowała Powiat Bytowski o chęci współpracy,
- w dniu 24 sierpnia 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła umowę z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Zbigniewa Batko Wicestarostę i p. Małgorzatę Zielonka Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa Powiatowego w Bytowie na udzielenie dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Powiatu Bytowskiego – edycja 2017”:
 - dotacja wyniesie nie więcej niż 2.300,00 zł i zostanie ustalona na podstawie masy odpadów zawierających azbest przekazanych do unieszkodliwienia,

- rozliczenie nastąpi do 15 grudnia 2017 roku,
 - rozliczenie dotacji Powiat przedłożył w dniu 15 grudnia 2017 roku, z treści którego wynika, że:
 - usunięto 40,171mg wyrobów azbestowych, co odpowiada kosztowi 1.375,94 zł,
 - środki dotacji przekazano w dniu 20 grudnia 2017 roku, w wysokości 1.375,94 zł,
- Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

❖ 90001§6230

- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 224/XXXVI/2014 z dnia 21 maja 2014 roku, zmienioną uchwałami Nr 63/XIII/2015 z dnia 21 października 2015 roku i Nr 75/XIV/2015 z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie dotacji ze środków budżetu Gminy Trzebielino na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków, ustaliła Regulamin przyznawania dotacji:
 - wnioskodawca może uzyskać dotację w wysokości 50% poniesionych wydatków lecz nie więcej niż 4.000,00 zł,
 - w roku 2017 wpłynęły dwa wnioski o dofinansowanie budowy przydomowej oczyszczalni ścieków,
 - z wnioskodawcami zawarto umowy o dofinansowanie,
 - wypłaty dofinansowania w kwocie ogółem 7.989,44 zł, dokonano na podstawie prawidłowo złożonych wniosków o wypłatę.
- Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umowami.

❖ 60014§6300

- Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 201/XXIX/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku, zmienioną uchwałą Nr 209/XXXI/2017 z dnia 21 czerwca 2017 roku, wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej z budżetu Gminy Trzebielino dla Powiatu Bytowskiego w kwocie 87.727,00 zł, na zadanie pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1167G na odcinku Dolno - Trzebielino”,
 - w dniu 27 czerwca 2017 roku Gmina Trzebielino, reprezentowana przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 18/2017z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Leszka Waszkiewicza Starostę i p. Zbigniewa Batko Wicestarostę, na udzielenie powiatowi pomocy na Przebudowę drogi powiatowej nr 1167G na odcinku Dolno - Trzebielino:
 - zadanie zostanie zrealizowane do 15 sierpnia 2017 roku,
 - rozliczenie finansowe nastąpi po przedłożeniu Gminie Trzebielino kserokopii opłaconej faktury, w terminie 7 dni po jej opłaceniu,
 - w dniu 4 września 2017 roku ZDP w Bytowie przedłożył rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - wartość dotacji wynosi 87.680,92 zł,
 - z załączonego protokołu odbioru, wynika że roboty zakończono 10 lipca 2017 roku,
 - dotację Gmina Trzebielino przekazała w dniu 13 września 2017 roku.
- Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2016 - 2017.

Prowadzenie rachunkowości budżetu gminy, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi w zakresie budżetu gminy i dochodów budżetu państwa pobieranych przez gminę, dokonywanie zmian w budżecie i planach finansowych, współpraca z bankami w szczególności w zakresie obsługi rachunku podstawowego, zakładania lokat i zaciągania kredytów długoterminowych, należało do zakresu czynności p. Marioli Skwierawskiej – Skarbnika Gminy Trzebielino.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

- 1) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 96/XV/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2016 rok (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 250 z dnia 22.01.2016r.), upoważniła Wójta Gminy do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - zaciągania pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 600.000,00 zł,
 - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 577.000,00 zł,
 - 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,
 - przekazania kierownikom jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, uprawnień do dokonywania przeniesień w planie finansowym wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych.
- 2) Rada Gminy Trzebielino uchwałą Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2017 rok (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 372 z dnia 26.01.2017r.), upoważniła Wójta Gminy do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 200.000,00 zł,
 - zaciągania pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.723.271,00 zł,
 - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.582.379,00zł,
 - udzielenia w roku budżetowym pożyczki do łącznej kwoty 170.000,00 zł,
 - 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,
 - przekazywania kierownikom jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych.
- 3) Kierownicy jednostek nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach wydatków. Zmian w planie wydatków dokonywał Wójt Gminy Trzebielino lub Rada

Gminy Trzebielino.

- 4) Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki, w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody z majątku				
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
Rok 2016				
0870	70005	0,00	9.750,00	9.750,00
6630	01042	0,00	45.929,00	45.929,00
Razem:		0,00	55.679,00	55.679,00
Zgodnie z WPF na lata 2016-2020 dochody majątkowe 55.679,00 zł, w tym:				
– dochody ze sprzedaży majątku 9.750,00 zł				
– z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 45.929,00 zł.				
Rok 2017				
6630	01042	0,00	90.000,00	90.000,00
6257	60016	0,00	771.314,00	771.314,00
6257	85395	0,00	14.000,00	14.000,00
Razem:		0,00	875.314,00	875.314,00
Zgodnie z WPF na lata 2017-2026 dochody majątkowe – 875.314,00 zł, w tym:				
– dochody ze sprzedaży majątku 0,00 zł,				
– z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 875.314,00 zł.				

- 5) Kontroli poddano umowy, w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych:

- 70 umów z 2016r. o wartości 2.495.612,84 zł,
- 71 umów z 2017r. o wartości 3.413.502,43 zł.

Ustalono, że:

- zaangażowania wydatków na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, wynikających ze wszystkich kontrolowanych umów, dokonano w oparciu o wystawione przez kontrahentów faktury a nie na podstawie podpisanych umów.

Tego rodzaju nieprawidłowość występowała podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie 27.02.-11.07.2014 r.

W dniu 16.04.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie pisemne o treści, cyt. „Do końca 2017 r. zaangażowania wydatków na koncie 998 dokonywano na podstawie wystawionych przez kontrahentów faktur, a nie na podstawie podpisanych umów.

Od 2018 r. zaangażowania wydatków na koncie 998 dokonuje się poprawnie – na podstawie podpisanych umów.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

- zaangażowania wydatków wynikających z ww. umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych:
 - w 2016 roku nie ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* - zobowiązań przyszłych wynikających z 10 umów, o wartości ogółem 552.742,16 zł,
 - w 2017 ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* - zobowiązania przyszłe wynikające z 15 umów, o wartości ogółem 1.006.182,42 zł.

Zestawienie kontrolowanych 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, należało do zakresu czynności p. Ilony Melchert – Podinspektora księgowości budżetowej oraz p. Magdaleny Gąsiorowskiej - Inspektora ds. księgowości budżetowej.

3.8.2. Przychody i rozchody

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

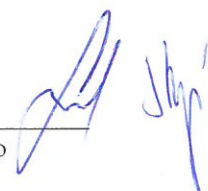
3.8.2.1. Przychody budżetu.

Rok 2016

- 1) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych.
- 2) Jednostka nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.
- 3) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym.
- 4) Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.
- 5) Jednostka nie osiągnęła nadwyżki, co wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016r.
- 6) Przychody z tytułu innych rozliczeń: jednostka, na dzień 31 grudnia 2015 roku, posiadała wolne środki, w wysokości 500.000,00 zł;
 - sposób rozdysponowania wolnych środków został przyjęty w uchwale 96/XV/2015 Rady Gminy Trzebielino z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2016 rok, gdzie wskazano:
 - na pokrycie deficytu – 300.000,00 zł,
 - na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 200.000,00 zł.

Rok 2017

- 1) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych.
- 2) Jednostka nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.
- 3) Jednostka osiągnęła przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym, w wysokości 1.221.313,12 zł.
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punktach 3.8.3.1. i 3.8.3.2. niniejszego protokołu.
- 4) Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.
- 5) Jednostka nie osiągnęła nadwyżki, co wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017r.

- 6) Przychody z tytułu innych rozliczeń: jednostka, na dzień 31 grudnia 2016 roku, posiadała wolne środki, w wysokości 300.000,00 zł,
- sposób rozdysponowania wolnych środków został przyjęty w uchwale 173/XXV/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2017 rok, gdzie wskazano:
 - na pokrycie deficytu – 100.000,00 zł,
 - na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 200.000,00 zł.

3.8.2.2. Rozchody budżetu.

Kontroli poddano lata 2015-2016.

Rok 2016

- 1) Gmina Trzebielino nie posiadała obligacji komunalnych.
- 2) Gmina Trzebielino nie udzielała z budżetu gminy pożyczek.
- 3) Spłata otrzymanych w latach wcześniejszych pożyczek wynosiła 200.000,00 zł.
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3.2. niniejszego protokołu.
- 4) W jednostce nie wystąpiły przypadki lokowania wolnych środków budżetowych.

Rok 2017

- 1) Gmina Trzebielino nie posiadała obligacji komunalnych.
- 2) Rada Gminy Trzebielino w uchwale budżetowej upoważniła Wójta Gminy do udzielenia w roku budżetowym pożyczki do łącznej kwoty 170.000,00 zł.
W 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino udzielił z budżetu gminy jedną pożyczkę, w wysokości 145.444,53 zł, dla następującego podmiotu:
Stowarzyszenie „Rozwiń Skrzydła” w Starkowie:
 - a) Pożyczki udzielono na wniosek Stowarzyszenia z dnia 15.09.2017r., na podstawie którego zawarto w dniu 22.09.2017 roku umowę Nr 1/2017, na wyprzedzające finansowanie operacji pn. „Zagospodarowanie placu przy świetlicy wiejskiej w Miszewie i Cetyniu oraz przy Gimnazjum w Starkowie”.
 - b) Umowę zawarto pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Tomasza Czechowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Skwierawskiej, a Stowarzyszeniem, reprezentowanym przez Prezesa Panią Katarzynę Wirkus oraz Skarbnika Panią Mirosławę Rogoza.
 - c) Na podstawie zawartej umowy przyznano ww. Stowarzyszeniu pożyczkę w kwocie 145.444,53 zł, z przeznaczeniem na:
 - zagospodarowanie placu przy świetlicy wiejskiej w Cetyniu oraz montaż urządzeń siłowni zewnętrznej przy Gimnazjum w Starkowie,
 - zagospodarowanie placu przy świetlicy wiejskiej w Miszewie poprzez wykonanie miejsc postojowych, montaż ławek i kosza na śmieci,
 realizowanych w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie i wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” z wyłączeniem projektów grantowych oraz operacji w zakresie podejmowania działalności gospodarczej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

- d) Zgodnie z umową zwrot pożyczki nastąpi 30 dni od otrzymania refundacji poniesionych kosztów z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego lub niezależnie od daty otrzymania refundacji do dnia 31.12.2017r.
- e) Kwotę przyznanej pożyczki przekazano na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy w dniu 5.10.2017 roku (WB Nr 429).
- f) W dniu 5.01.2018 roku podpisano aneks Nr 2/2017 do umowy pożyczki, w związku z oczekiwaniem na refundację z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego, termin spłaty pożyczki wydłużono do dnia 30.03.2018 r.
- g) W dniu 9.04.2018 r. podpisano aneks Nr 3/2017 do umowy pożyczki, w sprawie przedłużenia terminu zwrotu pożyczki do dnia 30.07.2018 r.
- 3) Spłata otrzymanych w latach wcześniejszych i w 2017 roku pożyczek wynosiła 971.313,12zł.
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3.2. niniejszego protokołu.
- 4) W jednostce nie wystąpiły przypadki lokowania wolnych środków budżetowych.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

3.8.3.1. Kredyty.

- 1) W latach 2016 - 2017 Gmina Trzebielino zaciągnęła 1 zobowiązanie kredytowe, co przedstawiono w tabeli poniżej:

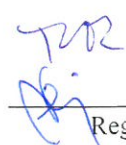
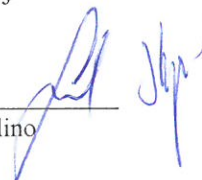
Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący	Kwota kredytu faktycznie wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł)		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				2016	2017		
1	I/B/I/2017/B z dnia 9.08.2017r.	Bank Spółdzielczy w Bytowie	450.000,00	-	0,00	450.000,00	2020r.
Razem:			450.000,00	-	0,00	450.000,00	X

- 2) Ponadto ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. kredytu,
- kredyt został zaciągnięty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy kredytowej przez bank,
- w kontrolowanym okresie kredyt ujmowany były na koncie 134 „Kredyty bankowe” w ewidencji księgowej Organu - Gminy Trzebielino oraz na ww. koncie w ewidencji Urzędu Gminy (jednostki budżetowej), co opisano w pkt. 2.1.1.2. „Operacje bankowe” protokołu kontroli.

3.8.3.2. Pożyczki.

- 1) W latach 2016 - 2017 Gmina Trzebielino zaciągnęła jedną pożyczkę, oraz spłacała zobowiązanie zaciągnięte w latach poprzednich, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący i wys. wykorzystanej pożyczki (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2016	2017		
1	WFOŚ/36/2012 z dnia 14.09.2012r.	WFOŚ w Gdańsku 845.000,00	200.000,00	200.000,00	100.000,00	2018r.
2	PROW-07.2.1-11-00171-22 z dnia 31.03.2017r.	Bank Gospodarstwa Krajowego 771.313,12	-	771.313,12	0,00	-
Razem:			200.000,00	971.313,12	100.000,00	X

2) Ponadto ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych pożyczek,
- spłaty pożyczek dokonywano w przewidzianych umową terminach i ratach,
- pożyczki były księgowane na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w ewidencji księgowej Organu finansowego – Gminy Trzebielino, analitycznie z podziałem na poszczególne umowy pożyczkowe, natomiast spłata pożyczek była ewidencjonowana także na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” w Urzędzie Gminy, co opisano w pkt. 2.1.4.1.1. „Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych” protokołu.

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

- w 2016 roku dług publiczny jednostki wynosił 300.000,00 zł,
- w 2017 roku dług publiczny jednostki wynosił 550.000,00 zł,
- wysokość odsetek i prowizji w rozdziale 75702 – *Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego*, w roku 2016 wynosiła 13.027,39 zł (plan 30.000,00 zł), w roku 2017 – 11.303,65 zł (plan 12.000,00 zł).

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

1) Gmina Trzebielino nie emitowała obligacji komunalnych.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto lata 2016 - 2017.

3.8.5.1. Poręczenia.

1) W kontrolowanym okresie Gmina Trzebielino nie udzieliła żadnego poręczenia.

3.8.5.2. Gwarancje

1) W kontrolowanym okresie Gmina Trzebielino nie udzielała żadnych gwarancji.

[Signature]

[Signature]

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto rok 2017.

Prowadzenie spraw związanych z gospodarką odpadami komunalnymi i realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, prowadzenie ewidencji naliczeń, ewidencji wpłat, wszczynanie i prowadzenie postępowań egzekucyjnych w trybie określonym przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, należało do zakresu czynności p. Pawła Wrycza – Podinspektora ds. windykacji i gospodarki odpadami komunalnymi.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

- 1) W kontrolowanym roku przeprowadzono przetarg ustny nieograniczony na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino”, z zastosowaniem przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Postępowanie dotyczące ww. zadania poddano kontroli.

Zamawiający: Gmina Trzebielino

Nazwa postępowania: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Trzebielino.

Nr postępowania: 513012-N-2017

Rodzaj zamówienia: Usługi

Szacowana wartość zamówienia: 715.006,44 zł (171.263,13 euro), wartość zamówienia została ustalona w dniu 22.03.2017r. na podstawie kosztów poniesionych w poprzednich latach.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	715.006,44 zł (171.263,13 euro)	22.03.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 513012-N-2017 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	19.05.2017r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin i miejsce składania ofert	Urząd Gminy w Trzebielinie	31.05.2017r. godz. 11:20
5.	Kryteria oceny	Cena – 60%, termin płatności 40%.	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Elwoz Sp. z o.o. Miechucino	-
10.	Cena wybranej oferty	796.586,40 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% ceny całkowitej podanej w ofercie – 79.658,64 zł gwarancja ubezpieczeniowa	23.06.2017 r.

		należytego wykonania kontraktu Nr Gko/327/2017/031	
13.	Wadium	10.000,00	-
14.	Data zawartej umowy	-	29.06.2017 r..
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr 106230-2017 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	10.07.2017 r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-
18.	Sposób zabezpieczenie środków w budżecie (okres obowiązywania umowy od 1.07.2017r. do 30.06.2019r.)	Uchwała Nr 173/XXV/2016 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2017 rok -rozd. 90002 §4300 377.000,00 zł Zarządzenie Nr 35/2017 Wójta Gminy Trzebielino w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2017 rok – zwiększenie w rozdz. 90002 §4300 o 10.000,00 zł	29.12.2016r. 31.03.2017

- Zarządzeniem Nr 53/2017 z dnia 31 maja 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino powołał 3-osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - p. Urszula Franc – Przewodniczący Komisji,
 - p. Lucyna Rokicka – Członek,
 - p. Paweł Wrycza – Członek.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 10.07.2017 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31.05.2017 roku.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu, złożyły w dniu 31.05.2017 roku oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - Elwoz Sp. z o.o. Miechucino,
 - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Słupsk.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Elwoz Sp. z o.o. Miechucino	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Słupsk
Formularz ofertowy (załącznik nr 1 do SIWZ)	X 31.05.2017r.	X 30.05.2017r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu (załącznik nr 2 do SIWZ)	X 31.05.2017r.	X 30.05.2017r.
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (załącznik nr 3 do SIWZ).	X 31.05.2017r.	X 31.05.2017r.
Dowód wniesienia wadium	X 25.05.2017r. przelew	X 26.05.2017r. przelew
Zamawiający wezwał w dniu 2.06.2017 r. w trybie art.26 ust 2 ustawy PZP Wykonawcę, którego ofertę oceniono najwyżej, do złożenia w terminie 5 dni od otrzymania wezwania, aktualnych na dzień złożenia następujących		

oświadczeń lub dokumentów (rozdział VIII SIWZ):		
Wykaz usług dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych zrealizowanych/ realizowanych w ciągu ostatnich 3 lat (załącznik nr 6 do SIWZ)	X 7.06.2017r.	Nie dotyczy
Wykaz potencjału technicznego (załącznik nr 7 do SIWZ)	X 7.06.2017r.	Nie dotyczy
Zezwolenia do wykonywania działalności objętej przedmiotem zamówienia (zezwolenie na zbieranie odpadów i przetwarzanie, wpis do rejestru GIOŚ dot. zbierania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, wpis do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez wójta Gminy Trzebielino	X 7.06.2017r.	Nie dotyczy
Informacja z Krajowego Rejestru Karnego*	X 7.06.2017r.	Nie dotyczy
Oświadczenie o braku wydania wobec Wykonawcy prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne.	X 7.06.2017r.	Nie dotyczy
Oświadczenie o braku orzeczenia wobec Wykonawcy tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne.	X 7.06.2017r.	Nie dotyczy
Zaświadczenie właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego**	X 7.06.2017r.	Nie dotyczy
Zaświadczenie właściwej jednostki Zakładu Ubezpieczeń Społecznych**	X 7.06.2017r.	Nie dotyczy

* wystawione nie wcześniej niż 6 m-ce 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 – zakresu przedmiotu zamówienia oraz terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 720.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr PNOŚ.271.14.3.2017.2. z dnia 13.06.2017 roku.
- W dniu 29 czerwca 2017 roku została zawarta umowa Nr 26/2017 pomiędzy Gminą Trzebielino reprezentowaną przez Wójta Gminy Trzebielino Pana Tomasza Czechowskiego (przy kontrasygnacie Pani Marioli Skwierawskiej - Skarbnika Gminy Trzebielino) a firmą Elwoz Spółka z o.o. z Miechucina, na wykonanie zamówienia pod nazwą „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Trzebielino”.

W umowie Nr 26/2017 z dnia 29.06.2017 roku określono:	
Wynagrodzenie	Ryczałtowe łączne w okresie obowiązywania umowy – 796.586,40 zł
Rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie płatne 30 dni od daty przedłożenia faktury Vat
Termin realizacji zamówienia	1 lipca 2017 r. – 30 czerwca 2019 r.
Kary umowne	1. Za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego lub Wykonawcę z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, 2. Za nieterminowe złożenie raportu lub sprawozdania – 100,00 zł za każdy dzień zwłoki, 3. Za każdy przypadek wykonywania usługi w sposób nie gwarantujący utrzymanie właściwego stanu higieniczno – sanitarnego i porządkowego miejsc zbierania odpadów – 1.000,00 zł za 1 miejscowość za każdy dzień opóźnienia, 4. Za nie osiągnięcie wymaganego umową poziomu recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku oraz osiągnięcie poziomów ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania – w wysokość kary której podlega Gmina Trzebielino za niewywiązywanie się z obowiązków określonych w art. 9z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach naliczonej Gminie Trzebielino zgodnie z przepisami art. 9x ust 3 ustawy, 5. W przypadku braku zatrudnienia na podstawie umowy o pracy przy realizacji umowy osób wskazanych przez Zamawiającego w SIWZ Wykonawcy zostanie naliczona każdorazowo kara umowna w wysokości 2.000,00 zł, za każdy ujawniony przypadek, 6. Za wprowadzenie Podwykonawcy, który nie został zgłoszony Zamawiającemu zgodnie z zapisami umowy, w wysokości 2.000,00 zł za każde zdarzenie, 7. W przypadku nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany w wysokości 2.000,00 zł za każde zdarzenie.

- W 2017 roku jednostka poniosła wydatki na realizację przedmiotowego zadania w łącznej wysokości 210.649,31 zł.
- Ponadto ustalono, że w opisanym powyżej postępowaniu na udzielenie zamówienia publicznego Zamawiający, w SIWZ dla postępowania, wymagał od Wykonawców złożenia wraz z ofertą dokumentu potwierdzającego przelew (wniesienie) wadium na rachunek Zamawiającego. Zgodnie z art. 25 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych*, w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawcy wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Zamawiający może żądać wniesienia wadium, natomiast dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, co znajduje potwierdzenie w rozporządzeniu z dnia 26 lipca 2016r. *Ministra Rozwoju w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* (Dz. U. z 2016r. poz. 1126).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.9:1.

- 2) W 2017 roku, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w Gminie Trzebielino obowiązywała także umowa:

TWR

- Nr 18/2015 z dnia 28 maja 2015 roku na świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Trzebielino. Szczegóły umowy, to:
 - została zawarta na podstawie wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*,
 - została zawarta w dniu 28 maja 2015 roku przez Gminę Trzebielino reprezentowaną przez Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, przy kontrasygnacie Pani Krystyny Harasiuk – Skarbnika Gminy z firmą Elwoz Spółka z o.o. z Miechucina,
 - została zawarta na czas określony, od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2017 r.,
 - wynagrodzenie należne Wykonawcy nie przekraczało 630.000,00 zł (całkowita cena oferty brutto).

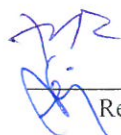
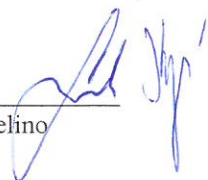
3.9.2. Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) W 2017 roku w Gminie Trzebielino obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Trzebielino regulujące gospodarkę odpadami komunalnymi:
 - Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2017 rok (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 372 z dnia 26.01.2017r.) - planowano dochody związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w kwocie 313.100,00 zł oraz koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 390.000,00 zł,
 - Nr 129/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właściciela nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2013r. poz. 768 z dnia 4.02.2013 r.) – zmiany wprowadzono uchwałami: Nr 42/X/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku (Dz. Urz. Woj. z 2015 r. poz. 2201 z dnia 17.07.2015 r.), Nr 109/XVII/2016 z dnia 2 marca 2016 roku (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 1361 z dnia 4.04.2016r.), Nr 221/XXXIII/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r. (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 3191 z dnia 6 września 2017r.),
 - Nr 130/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie wymagań jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych (Dz. Urz. Woj. z 2013 poz. 769 z dnia 4 lutego 2013 r.),
 - Nr 43/X/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną opłatę (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2015r. poz. 2277 z dnia 23.07.2015r.) – zmiany wprowadzono uchwałą Nr 58/XII/2015 z dnia 2 września 2015 roku (Dz. Urz. Woj. z 2015 r. poz. 2890 z dnia 21.09.2015 r.),
 - Nr 112/XX/2012 z dnia 24 października 2012 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Trzebielino (Dz. Urz. Woj. z 2013r. poz. 14 z dnia 2.01.2013 r.) – zmiany wprowadzono uchwałami Nr 127/XXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku (Dz. Urz. Woj. z 2013r. poz. 766 z dnia 4.02.2013 r.), Nr 47/X/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 2253 z dnia 21.07.2015 r.), Nr 59/XII/2015 z dnia 2 września 2015 roku (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 2907 z dnia 22.09.2015 r.),

- Nr 41/XX/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 2150 z dnia 14.07.2015r.) – zmiany wprowadzono uchwałą Nr 99/XVI/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 483 z dnia 9.02.2016 r.).
- 2) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów wynosiły 378.149,77 zł (plan 376.695,00 zł) i były klasyfikowane w rozdziale, 90002 – *Gospodarka odpadami* w §§:
- 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw* – 377.747,77 zł (plan 375.595,00 zł),
 - 0640 - *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* – 380,00 zł (plan 1.000,00),
 - 0910 - *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* – 22,00 zł (plan 100,00 zł).
- 3) Kontrolą objęto dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2017 roku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dochody (378.149,77 zł) dotyczyły:
- w §0490 - opłat wnoszonych za odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Trzebielino, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, wg stawek określonych w uchwale Rady Gminy Trzebielino,
 - w §0640 – kosztów upomnień skierowanych przez wierzyciela do zobowiązanych przed wszczęciem egzekucji administracyjnej,
 - w §0910 – odsetek od należności wpłacanych po terminie.
- 4) Kontrolą objęto 20 deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości w miejscowości Trzebielino:
- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje na drukach, które były załącznikiem do uchwały Rady Gminy Trzebielino w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - w deklaracjach wskazywano: podmiot zobowiązany do złożenia deklaracji, dane identyfikacyjne osoby/podmiotu składającego deklarację, dane dotyczące gospodarowania odpadami dla nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy (liczba mieszkańców oraz sposób zbierania odpadów),
 - mieszkańcy składali korekty deklaracji, wskazując w nich zmianę liczby mieszkańców.
- W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- 1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów o wartości 399.950,70 zł (plan 408.500,00 zł), klasyfikowano w rozdziale 90002 - *Gospodarka odpadami* w następujących paragrafach:
- 4100 - *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* – 16.330,75 zł (plan 18.000,00 zł),
 - 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* – 2.965,84 (plan 3.500,00 zł),

- 4300 - *Zakup usług pozostałych* – 380.654,11 zł (plan 387.000,00 zł).

2) Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2017 roku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydatki (399.950,70 zł) dotyczyły:

- w §4100 – wynagrodzenia inkasentów wypłaconego na podstawie uchwały Nr 127/XX/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenie inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2016 r. poz. 2613 z dnia 21 lipca 2016 r.)
- w §4210 – zakupu koszy na odpady komunalne,
- w §4300 - zapłaty za realizację umowy, podpisanej z Wykonawcą zadania dotyczącego odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości Gminy Trzebielino.

3) Strukturę dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Na dzień 31 grudnia 2017r. (w zł)
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	378.149,77
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289), w tym:	399.950,70
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	380.654,11
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	-
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	16.330,75
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
7	5) inne wynikające z ustawy (zakup pojemników)	2.965,84
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	-21.800,93

3.9.4. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Ulga w spłacie należności z tytułu z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami Wójt Gminy Trzebielino udzielał na podstawie art. 67 ustawy *Ordynacja podatkowa* w związku z art. 6q ust 1 ustawy *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*.
- 2) W 2017 roku Wójt Gminy Trzebielino wydał 2 decyzje w sprawie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o łącznej wartości 552,00 zł.
- 3) Ustalono, że:
 - wydane decyzje dotyczyły umorzenia zaległości,
 - Wójt Gminy przy wydawaniu decyzji przestrzegał wymienionych powyżej przepisów,
 - umorzenie zaległości Wójt Gminy uzasadniał trudną sytuacją materialną oraz ważnym interesem publicznym.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.9.5. Windykacja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2017 roku, w 2017 roku wysłano 25 upomnień o łącznej wartości 16.944,95 zł oraz wystawiono 22 tytuły wykonawcze o wartości 16.078,65 zł.
- 2) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do wszystkich zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2017 roku.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą były wystawiane tytuły wykonawcze,
 - nie było przypadków nie podejmowania czynności egzekucyjnych,
 - czynności egzekucyjne były podejmowane zgodnie z terminem wskazanym na upomnieniu.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.



IV MIENIE KOMUNALNE

Prowadzenie ewidencji majątku gminy, należało do dnia 13 kwietnia 2016 roku, do zakresu obowiązków p. Krystyny Harasiuk Skarbnika Gminy.

Prowadzenie analitycznej ewidencji ilościowo – wartościowej składników majątkowych Urzędu; naliczanie umorzenia składników majątkowych; okresowe uzgadnianie ilościowego stanu majątkowego w dyspozycji komórek organizacyjnych; wycena majątku na arkuszach spisowych przeprowadzonego spisu z natury; rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych składników majątkowych, należało do zakresu czynności p. Magdaleny Gąsiorowskiej, inspektora ds. księgowości budżetowej i od dnia 2 stycznia 2017 roku, do zakresu czynności p. Ilony Melchert, inspektora księgowości budżetowej.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrola objęto rok 2017.

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 01.01.2017r.	Stan na dzień 31.12.2017
1	011-„Środki trwałe”	21.769.043,89	23.888.669,06
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	292.037,28	295.756,26
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	53.597,75	50.600,05
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	8.479.272,51	9.356.812,01
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	345.635,03	346.356,31
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	392.440,42	525.976,69
Razem (pozycja: 1+2+3+6),,+”		22.507.119,34	24.761.002,06
Razem (pozycja: 4+5),,-”		8.824.907,54	9.703.168,32

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
2017	Stan na 01.01.2017r.	1.893.185,28	3.851.585,67	14.834.952,57
	zwiększenia	57.929,08	0,00	2.132.734,78
	zmniejszenia	56.800,00	0,00	0,00
	stan na 31.12.2017r.	1.894.314,36	3.851.585,67	16.967.687,35

- 2) Zmiany stanu majątku Gminy obejmowały:
 - w grupie „0”

- zwiększenie stanu majątku dotyczyło zamiany gruntów,
- zmniejszenie stanu majątku dotyczyło zamiany gruntów,
- w grupie „2”
 - zwiększenie stanu majątku obejmowało przyjęcie zakończonych inwestycji (przebudowa dróg) i nieodpłatnego przyjęcia.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Gminy Trzebielino prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków i budowli będących we władaniu gminy.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
 - analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była ręcznie. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe. Na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku (załącznik nr 1) oraz poprzednią polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie opracowanym przez firmę RADIX w Gdańsku.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Trzebielino i Urzędu Gminy w Trzebielinie, gdzie zapisano, że *środki trwale umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, wg stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych raz do roku pod datą 31 grudnia.*

W ww. zarządzeniu nie wskazano żadnego przepisu zawierającego wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych, nie przedłożono też kontrolującym żadnego innego dokumentu wprowadzonego przez kierownika jednostki zawierającego taki wykaz.

- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. poz.1864.

- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2017 dla wszystkich grup (I - VIII grupy KŚT).

Zagadnienie omówiono w pkt. 4.1.5.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.1.5. Środki trwale.

4.1.5.1. 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 2017 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli:

Zmiany stanu w 2017 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 01.01.17r.	0,00	82.063,08	0,00	57.568,72	440.500,00	609.188,57
zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	19.400,00	7.481,00
zmniejszenia	0,00	33.638,69	0,00	0,00	0,00	7.481,00
stan na 31.12.17r.	0,00	48.424,39	0,00	57.568,72	459.900,00	609.188,57

2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w zarządzeniach Wójta Gminy Trzebielino:

- Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano:
 - na koncie 011 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o terminie przydatności dłuższym niż rok i wartości powyżej 3.500,00 zł,
 - na koncie 013 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o wartości powyżej 1.000,00 zł lecz nie większej niż 3.500,00 zł oraz środki dydaktyczne, meble i dywany,
 - składniki majątkowe przy cenie zakupu poniżej 1.000,00 zł, nie podlegają ewidencji,
 - „ewidencję ilościową prowadzi się tylko dla odzieży roboczej i służbowej na kartotekach. (palacz, sprzątaczkę, i inne osoby którym należy się odzież) Nie podlegają ewidencji ilościowej przedmioty majątkowe bez względu na wartość, jak: sprzęt gospodarczy, do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, sprzęt typu kuchennego, sprzęt biurowy wieszaki, firany, żaluzje, wykładziny, lustra, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice, wycieraczki, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, artykuły typu szklanki, talerzyki, dzbanki, łyżeczki itp. I na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.”
- 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 5/97 z dnia 25 lipca 1997 roku, w sprawie określenia zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie gminy w Trzebielinie – zarządzenie obowiązuje,
- Nr 13/2010 z dnia 5 marca 2010 roku, w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trzebielino – zarządzenie obowiązuje,
- Nr 104/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku, w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Trzebielino – zarządzenie obowiązuje.

3) Zmiany stanu majątku Gminy Trzebielino obejmowały:

- w grupie „4”:
 - zmniejszenie stanu majątku obejmowało likwidację komputerów,
- w grupie „7”:
 - zwiększenie stanu majątku obejmowało nieodpłatne przyjęcie samochodu od ZUK,
- w grupie „8”:
 - zwiększenie stanu majątku obejmowało realizację projektu Szkoła równych szans,
 - zmniejszenie stanu majątku obejmowało przekazanie projektu Szkoła równych szans.

4) 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.

5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja środków trwałych (011) prowadzona była ręcznie, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych:

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku (załącznik nr 1) oraz poprzednią polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie opracowanym przez firmę RADIX w Gdańsku.

- ewidencja analityczna środków trwałych nie była zgodna z ewidencją syntetyczną:

grupa	Stan na 31 grudnia 2015r wg		Stan na 31 grudnia 2016r wg		Stan na 31 grudnia 2017r wg	
	Ks. inwentarzowej	Ew. księg. na 011	Ks. inwentarzowej	Ew. księg. na 011	Ks. inwentarzowej	Ew. księg. na 011
„0”	1.719.265,00	1.721.265,00	1.891.185,28	1.893.185,28	1.892.314,36	1.894.314,36
„I”	3.760.780,01	3.735.020,83	3.877.344,85	3.851.585,67	3.877.344,85	3.851.585,67
„II”	14.041.849,77	14.571.763,07	14.305.039,27	14.834.952,57	16.437.774,05	16.967.687,35
„III”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
„IV”	162.236,04	71.681,88	172.617,24	82.063,08	206.255,93	48.424,39
„V”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
„VI”	47.344,91	51.689,32	53.224,31	57.568,72	53.224,31	57.568,72
„VII”	367.476,29	511.576,41	296.399,88	440.500,00	315.799,88	459.900,00
„VIII”	607.502,40	614.068,57	602.622,40	609.188,57	596.472,40	609.188,57
Razem:	20.706.454,42	21.277.065,08	21.198.433,23	21.769.043,89	23.379.185,78	23.888.669,06

➤ obroty w ciągu roku wynikające z księgi inwentarzowej, w latach 2016 i 2017, zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 011,

- 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,
- zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie nadając im kolejne numery inwentarzowe,
- w obrębie grupy „0”, ewidencja prowadzona była z podziałem na 10 grup wg klasyfikacji gruntów (np. łąki, grunty orne, pastwiska, itp...), a nie wg pojedynczych działek,

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino, w dniu 16 kwietnia 2018 roku niezgodność ewidencji analitycznej środków trwałych z ewidencją syntetyczną wynika z błędnych zapisów w Księdze Środków Trwałych, gdzie do 2011 roku zbycie środków trwałych zapisywano z wartością rzeczywistą zbycia (a nie wartością początkową), natomiast ujmowano je w ewidencji poprawnie, czyli w wartości z jaką były przyjęte.. Od 2012 roku zapisy wynikające z księgi rachunkowej środków trwałych są spójne z zapisami w ewidencji księgowej.

Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

- ewidencja księgowa w zakresie gruntów prowadzona jest w sposób uniemożliwiający określenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości (działek).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, ewidencja księgowa prowadzona jest tak, aby umożliwić określenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości (działek).

Księgę środków trwałych oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 17”.

- ewidencja pozostałych środków trwałych (013):
 - ewidencja majątku UG prowadzona była ręcznie w księdze inwentarzowej założonej w dniu 1 stycznia 1995 roku, z podziałem na grupy, wg. miejsca przechowywania wyposażenia w 9 grupach,

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku (załącznik nr 1) oraz poprzednią polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie opracowanym przez firmę RADIX w Gdańsku.

- 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, zapisy były chronologiczne.

6) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2017 roku.

7) W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w zakresie dokumentowania przychodu i rozchodu środków trwałych i pozostałych środków trwałych ustalono, że:

011:

- ewidencja księgowa nie zapewniała określenia wartości początkowej żadnej z działek, gdyż działki przyjmowane były do ewidencji księgowej majątku trwałego jako jedna całość np. „działki budowlane”, „grunty orne”, z jedną ogólną wartością dla wszystkich tych działek, w związku z tym likwidację (zbycie, zamianę) gruntów ewidencjonowano w wartości wynikającej z dowodu zbycia (cena zamiany, cena sprzedaży), a nie w wartości wynikającej z ewidencji,

013:

- nie ujęto w ewidencji trzech składników wyposażenia o wartości jednostkowej powyżej 1.000,00 zł, tj.:
 - dwie gabloty wolnostojące o wartości jednostkowej 1.366,50 zł (razem 2.733,00 zł) – WB 20/j/2017,
 - brama garażowa o wartości 2.244,75 zł – WB 127/j/2017,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej (61 przypadków), przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do dnia 11 lipca 2014 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:1. i 2.:1.

4.1.5.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano, że *środki trwale umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, wg stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych raz do roku pod datą 31 grudnia.*

W ww. zarządzeniu nie wskazano żadnego przepisu zawierającego wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych, nie przedłożono też kontrolującym żadnego innego dokumentu wprowadzonego przez kierownika jednostki zawierającego taki wykaz.

- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. poz.1864.
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2017 dla grup od I do VIII KŚT. Badając przedmiotowy zakres nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.5.3. 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 czynności zapisano że pracownik ponosi odpowiedzialność za zabezpieczenie pomieszczeń, mienia i powierzonych urządzeń.

4.1.6. Wartości niematerialne i prawne.

4.1.6.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zostały ujęte w zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości:
 - w szczególności licencje i programy komputerowe, aktualizacje,
 - ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia, podział wg ich tytułów oraz ustalenie osób odpowiedzialnych.
- 2) Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była ręcznie w księdze inwentarzowej środków trwałych i ujmowana na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, z podziałem ze względu na ich tytuł i miejsce przechowywania:
 - zgodnie z ewidencją analityczną do konta 020 stan na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 50.600,05 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2017 roku jednostka nie posiadała wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,00 zł.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku (załącznik nr 1) oraz poprzednią polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie opracowanym przez firmę RADIX w Gdańsku.

4.1.6.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.
- 2) W roku 2017 jednostka nabyła jedną (o wartości 899,00 zł) i zlikwidowała 8 (o wartości ogółem 4.695,67 zł) wartości niematerialnych i prawnych:
 - ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych, w roku 2016, nie była zgodna z ewidencją syntetyczną:

Stan na 31 grudnia 2015r wg		Stan na 31 grudnia 2016r wg		Stan na 31 grudnia 2017r wg	
Ks. inwentarzowej	Ew. księg. na 020	Ks. inwentarzowej	Ew. księg. na 020	Ks. inwentarzowej	Ew. księg. na 020
52.981,69	52.981,69	54.396,72	53.597,75	50.600,05	50.600,05

- obroty w ciągu roku wynikające z księgi inwentarzowej, w roku 2017, zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej na kocie 020, natomiast w roku 2016 różnica w obrotach wyniosła 798,97 zł,
- 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,
- zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie nadając im kolejne numery inwentarzowe.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:1. i 2.1:1.

4.1.6.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Wójta Gminy Trzebielino Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano, wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł, umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu 50% stawki:
 - *konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę; odpisy amortyzacyjne są dokonywane w korespondencji z kontem 400,
 - *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 401.

tnr
Gej

[Signature]

4.1.7. Finansowy majątek trwały.

4.1.7.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z zakładowym planem kont stanowiącym załącznik Nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, nie zostało przewidziane.

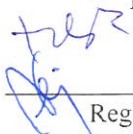
4.1.7.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W roku 2017 jednostka nie nabyła składników majątku podlegającego ewidencji na koncie 030.

4.1.8. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2015, 2016 i 2017

- 1) Zasady ewidencji zapasów materiałów określono w zarządzeniach Wójta Gminy Trzebielino Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku i Nr 43/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, gdzie zapisano, że:
 - konto 310 – Materiały, służy do ewidencji zapasów opału i paliwa w samochodach w cenach zakupu:
 - ewidencja paliwa prowadzona jest na kartach drogowych i kartach pracy i rozliczana według norm zużycia, prawidłowość rozliczenia paliwa zużytego w pojazdach ustala się w drodze inwentaryzacji,
 - ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu zapasów wg miejsc ich znajdowania się i osób którym je powierzono,
 - rozchód opału rozlicza się na zasadzie pierwsze przyszło – pierwsze wyszło,
 - w ciągu roku ewidencję opału prowadzi się na kartotekach, a stan na koniec roku ustala się na podstawie spisu z natury w cenie zakupu.
- 2) W okresie objętym kontrolą jednostka, poza pojazdami i urządzeniami specjalistycznymi OSP, posiadała w roku 2015 i 2017 dwa pojazdy służbowe.
- 3) Kontroli poddano ewidencję zużycia materiałów pędnych i opału na potrzeby samochodów służbowych UG i jednostki OSP. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - ewidencję na koncie 310 prowadzono dla:
 - 2015 rok:
 - opału z podziałem na kotłownię – UG, OSP,
 - paliwa dla pojazdów UG (Straży Gminnej),
 - 2016 rok:
 - opału z podziałem na kotłownię – UG, OSP,
 - paliwa dla jednostki OSP,
 - paliwa dla pojazdów UG (Straży Gminnej),
 - 2017 rok:
 - opału z podziałem na kotłownię – UG, OSP,
 - paliwa z podziałem na miejsce użytkowania – UG, OSP,




- ewidencja zużycia opału prowadzona była prawidłowo, a rozliczenie na koncie 310 prowadzono wg zasady pierwsze przyszło pierwsze wyszło,
- ewidencja zużycia paliwa w pojazdach OSP prowadzona była prawidłowo na kwartalnych kartach drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego i kwartalnych kartach pracy sprzętu silnikowego, a rozliczenie roczne na koncie 310 prowadzono wg zasady pierwsze przyszło pierwsze wyszło,
- ewidencja zakupu i zużycia materiałów na koncie 310 była prowadzona w sposób niezgodny z obowiązującą polityką rachunkowości:
 - zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości ewidencję na koncie 310 należało prowadzić dla wszystkich pojazdów OSP i UG oraz dla opału,
 - w roku 2015 nie prowadzono ewidencji paliwa w pojazdach OSP.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:1., 4.3:1. i 2.1:1.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2017 jednostka nie posiadała majątku podlegającego ewidencji na koncie 092 – „Środki trwałe Skarbu Państwa”.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2015, 2016 i 2017.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji Wójt Gminy Trzebielino określił w zarządzeniu Nr 35/2011/2011 z dnia 15 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji majątku (konta 011, 013, 020, 080, 310), w latach 2015 - 2017, 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:

2015 rok:

- zarządzeniem Nr 124/2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku, Wójt Gminy Trzebielino zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2015 roku, w okresie od 15 do 31 grudnia 2015 roku i powołał komisję w składzie:
 - p. Grażyna Bodnar – Przewodnicząca,
 - p. Helena Grabowska i p. Mariusz Matyszewski – członkowie,
 oraz cztery zespoły spisowe, złożone z osób innych niż członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej,
 - wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy,
- zarządzeniem Nr 130/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, Wójt Gminy Trzebielino zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji paliwa w samochodach i urządzeniach przeciwpożarowych znajdujących się na stanie Urzędu Gminy w Trzebielinie oraz w jednostce OSP w Trzebielinie, w okresie do 4 stycznia 2016 roku i powołał dwa zespoły spisowe w składzie:
 - samochody Straży Gminnej Trzebielino:
 - p. Paweł Wrycza i p. Dorota Synakowska,
 - samochody i urządzenia w jednostce OSP w Trzebielinie:
 - p. Monika Staroszak i p. Robert Skwierawski,
 - wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy,
- zarządzeniem Nr 129/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, Wójt Gminy Trzebielino zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji opału w Urzędzie Gminy w Trzebielinie oraz w jednostce OSP w Trzebielinie, w okresie do 4 stycznia 2016 roku i powołał dwa zespoły spisowe w składzie:
 - opał w Urzędzie Gminy Trzebielino:
 - p. Edyta Rutkowska i p. Zbigniew Smurzyński,
 - opał w jednostce OSP w Trzebielinie:
 - p. Monika Staroszak i p. Robert Skwierawski,
 - wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Trzebielino,
- inwentaryzację kont 011, 013, 310 przeprowadzono na 22 arkuszach spisu z natury wycenionych na kwotę ogółem 19.874.654,60 zł (w tym 011 – arkusze nr 7-11; 013 arkusze 1-6 i 12-18; 310 arkusze 19-22),
- arkusze od nr 1 do nr 11 oraz od nr 14 do nr 18 nie zostały podsumowane (nie zawierały kwoty wyceny ogółem), kontrolujące wyceniły te arkusze na kwotę ogółem 19.853.148,28 zł,

- na arkuszach nr 3, 5, 7 (11.598.908,30 zł), dokonano poprawek bez podpisu i wskazania osoby ich dokonującej,
- nieprawidłowo przeprowadzono i rozliczono inwentaryzację mienia w 2015 roku, w następującym zakresie:

konto	Stan wg	
	Ewidencji księgowej	inwentaryzacji
011 bez gr. „0”	19.555.800,08	19.555.800,08
011 - gr. „0”	1.721.265,00	1.721.265,00
013*	307.191,63	307.280,71
020	52.981,69	52.981,69
080	343.065,70	343.065,70
310	11.206,88	11.573,81
Razem:	21.991.510,98	21.991.966,99

*wg protokołu weryfikacji stan konta 013 wynosił 307.191,63 zł, a wg arkuszy spisu z natury 307.280,71 zł.

- dokonano uzgodnienia stanu mienia komunalnego Gminy Trzebielino, wg 31 grudnia 2015 roku, z ewidencją Starostwa Powiatowego w Bytowie, w dniu 11 stycznia 2016 roku.

2016 rok:

- zarządzeniem Nr 114/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku, Wójt Gminy Trzebielino zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2016 roku, w zakresie: inwentaryzacja drogą spisu z natury materiałów objętych ewidencją ilościową w Urzędzie Gminy i w OSP Trzebielino; inwentaryzacja drogą weryfikacji gruntów, środków trwałych i pozostałych aktywów i pasywów, w terminie do 15 stycznia 2017 roku oraz powołał komisję w składzie:
 - p. Grażyna Bodnar – Przewodnicząca,
 - p. Mariusz Matyszewski i p. Ilona Melchert – członkowie,
 oraz trzy zespoły spisowe, złożone z osób innych niż członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej,
 - wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Trzebielino,
- nieprawidłowo przeprowadzono i rozliczono inwentaryzację mienia w 2016 roku, w następującym zakresie:

konto	Stan wg	
	Ewidencji księgowej	inwentaryzacji
011 bez gr. „0”	19.875.858,61	19.865.477,41
011 - gr. „0”	1.893.185,28	1.893.185,28
013	292.037,28	292.037,28
020	53.597,75	53.597,75
080	392.440,42	392.440,42
310	10.251,38	10.251,38
Razem:	22.517.370,72	22.506.989,52

- dokonano uzgodnienia stanu mienia komunalnego Gminy Trzebielino z ewidencją Starostwa Powiatowego w Bytowie – dokument nie został oznaczony datą dokonania uzgodnienia, zawiera jedynie zapis o uzgodnieniu stanu wg 31 grudnia 2016 roku,

2017 rok:

- zarządzeniem Nr 123/2017 z dnia 11 grudnia 2017 roku, Wójt Gminy Trzebielino zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 29 grudnia 2017 roku, w zakresie: inwentaryzacja drogą spisu z natury materiałów objętych ewidencją ilościową w Urzędzie Gminy i w OSP Trzebielino; inwentaryzacja drogą weryfikacji gruntów, środków trwałych i pozostałych aktywów i pasywów w terminie do 12 stycznia 2018 roku oraz powołał komisję w składzie:
 - p. Justyna Rapita – Przewodnicząca,
 - p. Mariusz Matyszewski i p. Katarzyna Biniek – członkowie,
 oraz trzy zespoły spisowe, złożone z osób innych niż członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej,
- wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjnej,
- Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Trzebielino,
- prawidłowo przeprowadzono i rozliczono inwentaryzację mienia w 2017 roku, w następującym zakresie:

konto	Stan wg	
	Ewidencji księgowej	inwentaryzacji
011 bez gr. „0”	21.994.354,70	21.994.354,70
011, gr. „0”	1.894.314,36	1.894.314,36
013	295.756,26	295.756,26
020	50.600,05	50.600,05
080	525.976,69	525.976,69
310	14.489,43	14.489,43
Razem:	24.775.491,49	24.775.491,49

- dokonano uzgodnienia stanu mienia komunalnego Gminy Trzebielino, wg 31 grudnia 2017 roku, z ewidencją Starostwa Powiatowego w Bytowie, w dniu 9 lutego 2018 roku.

Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji została oznaczona pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 17”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.3:1. , 4.1.1. i 2.1:1.

Za prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji, za lata 2015 - 2017 odpowiada Wójt Gminy Trzebielino p. Tomasz Czechowski.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2017.

Prowadzenie rachunkowości budżetu gminy, przygotowywanie projektu budżetu i planów finansowych, wieloletniego planowania finansowego w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz dokonywania zmian w budżecie i planach finansowych, koordynacja budżetu z innymi źródłami finansowania zadań, należało do zakresu czynności p. Marioli Skwierawskiej – Skarbnika Gminy Trzebielino.

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, Szkoła Podstawowa w Starkowie (do dnia 31.08.2017r. Gimnazjum w Starkowie).
- 2) Obsługę finansowo-kadrową każda jednostka prowadziła we własnym zakresie.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Budżet gminy na 2017 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Trzebielino Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 372 z dnia 26.01.2017r.).
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
 - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych 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-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- 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 na koniec roku:

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przekazana	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy w Trzebielinie	7.863.013,04	7.249.486,10	-*			

Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	2.042.782,00	1.933.945,84	1.934.226,00	280,16	1.933.945,84	-
Szkoła Podstawowa w Suchorzu	1.815.956,00	1.710.687,85	1.711.335,00	647,15	1.710.687,85	-
Szkoła Podstawowa w Starkowie	1.657.337,32	1.608.063,33	1.643.439,91	35.376,58	1.608.063,33	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	6.481.759,00	6.211.097,74	6.355.203,00	144.105,26	6.211.097,74	-
Razem:	19.860.847,26	18.713.280,86	11.644.203,91	180.409,15	11.463.794,76	-
Razem wg Rb 28S zbiorczego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:	19.860.847,36	18.713.280,86	X	X	X	X

* zgodnie z polityką rachunkowości, na koncie 223 w Organie nie prowadzi się ewidencji wydatków dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Trzebielinie.

4) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, i tak:

- Konto 223-001 – Szkoła Podstawowa Trzebielino,
- Konto 223-002 – Gimnazjum w Starkowie,
- Konto 223-003 – Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
- Konto 223- pozostałe – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Podczas kontroli ustalono, że:

- na koncie poza operacjami dotyczącymi ww. jednostek budżetowych, ujmowano również zdarzenia dotyczące projektu „Idę do przedszkola przez trzebielińskie łąki, pola wokół jeziora” realizowanego w Urzędzie Gminy Trzebielino (obroty Wn/Ma 77.155,29 zł) oraz prowadzono ewidencję spłaty zobowiązań kredytowych i pożyczek (obroty Wn/Ma 640.100,88 zł), co nie wynikało z obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

1) Plan dochodów budżetowych Gminy Trzebielino realizowanych przez jej jednostki organizacyjne oraz ich wykonanie w roku 2017 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	18.766.539,36	18.563.088,24	- *
Szkoła Podstawowa w Suchorzu	720,00	564,56	564,56
Szkoła Podstawowa w Trzebielinie	910,00	727,34	727,34
Szkoła Podstawowa w Starkowie	750,00	473,27	473,27
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie	8.360,00	5.168,39	5.168,39

Razem:	18.777.279,36	18.570.021,80	6.933,56
Razem wg Rb 27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:	18.777.279,36	18.570.021,80	X

* zgodnie z polityką rachunkowości, na koncie 222 nie była prowadzona ewidencja dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Trzebielinie.

- 2) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 43/2016 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Trzebielino oraz Urzędu Gminy w Trzebielinie, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, i tak:

- Konto 222/1 – Szkoła Podstawowa Trzebielino,
- Konto 222/2 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Konto 222/3 – Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
- Konto 222/4 – Gimnazjum w Starkowie.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 3) Ponadto ustalono, że:

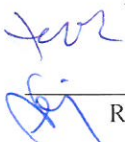
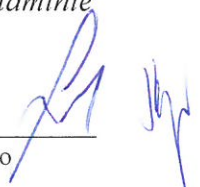
- dochody realizowane przez jednostki oświatowe stanowiły środki klasyfikowane w §§ 0920 - Pozostałe odsetki i 0970 - Wpływy z różnych dochodów,
- dochody realizowane przez GOPS stanowiły środki klasyfikowane w §§ 0830 - Wpływy z usług, 0920 - Pozostałe odsetki 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych oraz 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 wydatków oraz sporządzała sprawozdania,
- uzyskane dochody jednostki na bieżąco przekazywały na rachunek gminy.

- 4) W dniu 4 stycznia 2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

1. Czy na terenie Gminy Trzebielino funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wykazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków?
2. Czy z ww. stołówek korzystały w roku 2017 inne osoby aniżeli uczniowie poszczególnych szkół?
3. Proszę o przedstawienie struktury dochodów uzyskanych w 2017 roku, z tytułu sprzedaży posiłków osobom innym niż uczniowie (wg wskazanego wzoru).

Z odpowiedzi złożonej w dniu 12 stycznia 2018 roku przez Panią Dorotę Grzegorzczuk – Dyrektora Szkoły Podstawowej w Trzebielinie, wynika, że cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 4.01.2018 roku dotyczące stołówek szkolnych na terenie Gminy Trzebielino informujemy iż:

1. Na terenie Gminy Trzebielino funkcjonuje jedna stołówka szkolna znajdująca się w Szkole Podstawowej w Trzebielinie, dostarczająca posiłki do szkół podstawowych w Starkowie i Suchorzu. Zasady sprzedaży posiłków zostały opisane w regulaminie stołówki szkolnej.

2. Ze stołówek w 2017 roku korzystali uczniowie szkoły, podopieczni których dożywianie jest finansowane na podstawie decyzji przez GOPS oraz nauczyciele.
3. Poniższa tabela przedstawia strukturę dochodów uzyskanych w 2017 roku z tytułu sprzedaży posiłków osobom innym niż uczniowie:

Lp.	Rok	Podmiot, któremu sprzedano posiłek	Średnia roczna liczba osób korzystających	Ilość (szt.) posiłków sprzedanych	Kwota uzyskana (w zł)	Przeznaczenie uzyskanych dochodów
1	2017	Nauczyciele	5,42	991	4.756,80	1.265,20 zł – uzyskany dochód ze sprzedaży posiłków nauczycielom – zakup urządzenia wielofunkcyjnego oraz tonera do biura stołówki. Koszt posiłków podopiecznych = wsad do kotła
2		Pozostali pracownicy szkoły	0	0	0	
3		Inni (podopieczni GOPS)	5,17	1122	3.927,00	
X	Razem:	X	10,59	2113	8.683,80	

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:2.

Szkoła Podstawowa w Trzebielinie, posiadała rachunek dochodów własnych, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co zostało opisane w punkcie 5.3. „Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych” protokołu kontroli.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

- 1) W 2017 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego działał jeden samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Trzebielinie.
- 2) Udzielanie i rozliczanie dotacji przedmiotowej dla zakładu w 2017 roku, regulowała uchwała Nr 162/XXIV/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, określenie zasad, trybu udzielania i rozliczania w 2017 roku.
- 3) W 2017 roku Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie otrzymał z budżetu Gminy Trzebielino, dotacje przedstawione w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan	Kwota dotacji		%
				otrzymanej	wykorzystanej	Wykonania
1	Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie	przedmiotowa (§2650)	132.676,00	132.676,00	132.676,00	100
		celowa (§6210)	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100
Razem:			202.676,00	202.676,00	202.676,00	X

Szczegółowe ustalenia w zakresie udzielania oraz rozliczenia dotacji przedmiotowej przedstawiono w punkcie 3.7.2.2. „Dotacje przedmiotowe” niniejszego protokołu. Natomiast szczegółowe ustalenia w zakresie udzielania oraz rozliczenia dotacji celowej przekazanej w 2017 roku przedstawiono w protokole, w punkcie 3.6.5. „Dotacje celowe z

budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych, realizowanych przez inne jednostki”.

- 4) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku, samorządowy zakład budżetowy wykazał dane w zakresie otrzymanych dotacji budżetowych zgodne z wielkościami wynikającymi ze sprawozdania Rb 28S Gminy Trzebielino.
- 5) W 2017 roku nie planowano i nie realizowano wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych przez samorządowy zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych.

- 1) Rada Gminy Trzebielino podjęła uchwałę Nr 8/II/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe, będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Trzebielino.
- 2) W ww. uchwale Rada Gminy wskazała następujące jednostki budżetowe, w których zostały utworzone rachunki dochodów własnych, o których mowa w art. 223 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*:
 - Szkoła Podstawowa w Trzebielinie,
 - Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
 - Gimnazjum w Starkowie.
- 3) Wymieniona uchwała określała:
 - źródła dochodów, z których gromadzone będą środki na rachunku,
 - przeznaczenie dochodów,
 - sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych,
 - dokonywanie zmian w planie oraz ich zatwierdzanie.
- 4) Plan dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, został zawarty w uchwale Nr 173/XXV/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2017 rok i wynosił 176.880,00 zł. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w rozdziałach 80101- *Szkoły podstawowe* (173.360,00 zł) oraz 80110 – *Gimnazja* (3.520,00 zł) – w § 11 oraz załączniku nr 10 do wymienionej uchwały.
 Dwie jednostki wymienione w uchwale Rady Gminy (Szkoła Podstawowa w Trzebielinie oraz Szkoła Podstawowa w Starkowie - do dnia 31.08.2017r. Gimnazjum w Starkowie) złożyły sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*. Ze złożonych sprawozdań wynika, że:
 - Szkoła Podstawowa w Trzebielinie zrealizowała dochody w rozdziale 80148 *Stołówki szkolne i przedszkolne* w wysokości 212.256,03 zł (plan wg sprawozdania 213.030,00 zł), wykonanie wydatków było równe dochodom – zgodnie z ww. uchwałą budżetową w rozdziale 80148 *Stołówki szkolne i przedszkolne* nie planowano dochodów i wydatków.
 - Szkoła Podstawowa w Starkowie zrealizowała dochody w rozdziale 80101 w wysokości

30,00 zł (plan 100,00 zł) oraz w rozdziale 80110 w wysokości 49,65 zł (plan 50,00 zł), wykonanie wydatków było równe dochodom.

Zbiornicze sprawozdanie Rb 34S w dniu 20.02.2018 r. sporządziła p. Mariola Skwierawska – Skarbnik Gminy, sprawozdanie zostało zatwierdzone przez p. Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino. W sprawozdaniu zbiorczym wykazano:

- dochody (plan 213.557,00 zł wykonanie 212.702,08 zł), w rozdziałach: 80101 (plan 213.140,00 zł wykonanie 212.286,07 zł), 80110 (plan 417,00 zł wykonanie 416,01 zł), co było niezgodne z klasyfikacją budżetową (rozdziałami) wskazaną w sprawozdaniach jednostkowych złożonych przez jednostki oświatowe, które wykazały dochody (plan 213.557,00 zł wykonanie 212.702,08 zł), w rozdziałach: 80101 (plan 110,00 zł wykonanie 30,04 zł), 80110 (plan 417,00 zł wykonanie 416,01 zł) oraz 80148 (plan 213.030,00 zł wykonanie 212.256,03 zł),
- wydatki (plan 213.557,00 zł wykonanie 212.702,08 zł), w rozdziałach: 80101 (plan 213.097,00 zł wykonanie 212.282,08 zł), 80110 (plan 460,00 zł wykonanie 420,00 zł), co było niezgodne z klasyfikacją budżetową (rozdziałami) wskazaną w sprawozdaniach jednostkowych złożonych przez jednostki oświatowe, które wykazały wydatki (plan 213.557,00 zł wykonanie 212.702,08 zł), w rozdziałach: 80101 (plan 67,00 zł wykonanie 26,05 zł), 80110 (plan 460,00 zł wykonanie 420,00 zł) oraz 80148 (plan 213.030,00 zł wykonanie 212.256,03 zł),

W dniu 20.02.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „*Informuję, że w roku 2017, na mocy § 14 pkt 6 uchwały nr 173/XXV/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 grudnia 2016 roku, nie przekazano kierownikom jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych*”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.3:1.

W dniu 7.03.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

1. Proszę wskazać na podstawie jakich danych sporządzone zostało sprawozdanie zbiorcze Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych?

W dniu 13.03.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino udzielił informacji o następującej treści, cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 7.03.2018 roku Wójt Gminy Trzebielino informuje, że sprawozdanie Rb34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów zostało sporządzone na podstawie jednostkowych sprawozdań uzyskanych od jednostek organizacyjnych gminy tj. Szkoły Podstawowej w Trzebielinie i Szkoły Podstawowej w Starkowie. W/w jednostki nie występowały z wnioskiem do Wójta Gminy o zwiększenie planu dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów własnych.*

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zaplanowano w rozdziale 80101 i 80110 gdyż na podstawie uchwały nr 8/II/2010 Rady Gminy Trzebielino z dnia 13 grudnia 2010 roku wykaz jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku został ustalony jako Szkoła Podstawowa w Trzebielinie i jako Gimnazjum w Starkowie (przekształcone w Szkołę Podstawową w Starkowie), dlatego zarówno uchwała budżetowa w zakresie planu finansowego jak i sprawozdania sporządzane były zapisem rozdziału 80101 a nie 80148.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.3:2.

W dniu 8.02.2018r. kontrolujące zwróciły się do Pana Tomasza Czechowskiego – Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o udzielenie następujących informacji:

1. Proszę przedłożyć uchwały Rady Gminy Trzebielino lub zarządzenia Wójta Gminy Trzebielino dotyczące budżetu 2017 roku oraz jego zmian, w zakresie planu dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku oraz planu wydatków nimi sfinansowanych.
2. Proszę przedłożyć plany finansowe oraz ich zmiany (również wnioski jednostek o zmianę planu) jednostek oświatowych dotyczące 2017 roku, w zakresie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz wydatków nimi sfinansowanych.
3. Proszę zestawić w tabeli przedstawionej poniżej dane wykazane w rocznych jednostkowych sprawozdaniach Rb34S – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2017 rok z planem dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku oraz planem wydatków nimi sfinansowanych wskazanym w uchwałach Rady Gminy Trzebielino lub w zarządzeniach Wójta Gminy Trzebielino (w zł):

Klasyfikacja budżetowa	Plan wg uchwały budżetowej po zmianach	Sprawozdanie Rb 34S		Różnica pomiędzy planem wg uchwały budżetowej a wykonaniem ze sprawozdania Rb 34S (kol. 2- kol. 4)
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Dochody				
Razem:				
Wydatki				
Razem:				

W dniu 14.02.2017r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino udzielił informacji o następującej treści, cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 8.02.2018r. Wójt Gminy przedstawia w załączeniu odpowiedź na zadane pytania od Szkoły Podstawowej w Starkowie i od Szkoły Podstawowej w Trzebielinie.”

Załączone odpowiedzi od wymienionych jednostek oświatowych brzmiały następująco, cyt.:

1. „W nawiązaniu do pisma z dnia 8.02.2018r., które otrzymaliśmy, Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Sportowców Polskich w Trzebielinie informuje: Szkoła posiada Uchwałę Rady Gminy w Trzebielinie Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016r. w zakresie planu dochodów własnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku oraz planu wydatków nimi finansowanych na rok 2017. We wskazanej uchwale zatwierdzono plan dochodów i wydatków w rozdziale 801 Oświata dział 80101 Szkoły Podstawowe na kwotę 173.360,00 zł zgodnie z projektem. Projekt planu finansowego dla szkoły w zakresie planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku został złożony 12.10.2016r. na kwotę 173.360,00 zł, a następnie zatwierdzony uchwałą. Sprawozdanie Rb 34 złożone w I kwartale 2017 wykazywało różnicę do przyjętego planu uchwały budżetowej było 212.030,00 zł winno być 173.360,00 zł. Wynikało to z analizy finansowej przeprowadzonej w dniu 4.01.2017r., która pozwalała stwierdzić, iż plan środków finansowych w paragrafie §0830 wpływy z usług (stolówka) jest relatywnie za niski do planowanego wykonania. Kolejnej korekty planu dokonano w dniu 29.09.2017r. w §0960 darowizny o kwotę 1.000,00 zł. Wszystkie korekty planu dokonywane były na faktyczne pokrycie wydatków zgodnie z uchwałą.”

Klasyfikacja budżetowa	Plan wg uchwały budżetowej po zmianach	Sprawozdanie Rb 34S		Różnica pomiędzy planem wg uchwały budżetowej a wykonaniem ze sprawozdania Rb 34 (kol. 2- kol. 4)
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Dochody				
801 80148 §0830	210.100,00	210.100,00	209.731,56	0,00
§0920	30,00	30,00	28,07	0,00
§0960	3.000,00	3.000,00	2.496,40	0,00
Razem:	213.030,00	213.030,00	212.256,03	0,00
Wydatki				
801 80148 §4210	3.000,00	3.000,00	2.755,40	0,00
§4220	209.530,00	209.530,00	209.120,37	0,00
§4300	500,00	500,00	380,25	0,00
Razem:	213.030,00	213.030,00	212.256,03	0,00

2. „W odpowiedzi na pismo z dnia 8.02.2018r. Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Zjednoczonej Europy w Starkowie informuje: Szkoła posiada Uchwałę Rady Gminy w Trzebielinie Nr 173/XXV/2016 z dnia 29 grudnia 2016r. w zakresie planu dochodów własnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku oraz planu wydatków nimi sfinansowanych na rok 2017. We wskazanej uchwale zatwierdzono plan dochodów i wydatków w rozdziale 801 Oświata dział 80110 Gimnazja na kwotę 3.520,00 zł zgodnie z projektem. Projekt planu finansowego dla Gimnazjum w zakresie planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku został złożony 11.10.2016r. na kwotę 3.520,00 zł a następnie zatwierdzony uchwałą i tak były sporządzane sprawozdania RB 34 za pierwszy i drugi kwartał 2017 roku.

W wyniku reformy oświaty z dniem 1.09.2017r. dokonano przekształcenia Gimnazjum w Szkołę Podstawową. Zarządzeniem Nr 85/2017 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 1.09.2017r. w dziale 801 Oświata rozdziału 80110 dokonano podziału na 80101 i 80110, przeniesiono wydatki rzeczowe zgodnie z arkuszem organizacyjnym szkoły na gimnazjum i szkołę podstawową. Natomiast dochody własne jednostki zmniejszono z planowanych 3.250,00 zł do przewidywanego realnego wykonania 527,00 zł bez złożenia wniosku o zmianę jak w przypadku wydatków rzeczowych, które stanowiły priorytet w wykonywaniu zadań szkoły.”

Klasyfikacja budżetowa	Plan wg uchwały budżetowej po zmianach	Sprawozdanie Rb 34S		Różnica pomiędzy planem wg uchwały budżetowej a wykonaniem ze sprawozdania Rb 34 (kol. 2- kol. 4)
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Dochody				
801 80101 §0610	100,00	100,00	30,00	0,00
§0920	10,00	10,00	0,04	0,00
801 80110 §0610	50,00	50,00	49,65	0,00
§0920	2,00	2,00	1,36	0,00
§0960	365,00	365,00	365,00	0,00
Razem:	527,00	527,00	446,05	0,00
Wydatki				
801 80101 §04300	67,00	67,00	0,05	0,00

801 80110 §04210	450,00	450,00	415,00	0,00
§04300	10,00	10,00	1,01	0,00
Razem:	527,00	527,00	446,05	0,00

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.3:3.

Procedury zmiany planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych zostały przedstawione w § 4 pkt 5-8 uchwały Nr 8/II/2010 Rady Gminy Trzebielino z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe, będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Trzebielino, i tak:

- plany finansowe wydzielonych rachunków dochodów ujętych w uchwale budżetowej stanowią prognozę gromadzonych wydzielonych dochodów i wydatków z nich finansowanych oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej,
- kierownik jednostki budżetowej może dokonywać zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych, polegających na zmianach w planie wydatków zachowując zgodność z planem rachunku dochodów i wydatków z nich finansowanych określonych w uchwale budżetowej,
- Wójt Gminy Trzebielino na wniosek kierownika jednostki budżetowej może dokonać zmian w planach wydzielonych rachunków dochodów polegających na zwiększeniu planu dochodów oraz wydatków z nich finansowanych,
- wydatki z wydzielonego rachunku dochodów, mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego.

Tabele wypełnione przez Dyrektorów Szkół Podstawowych, przedstawione w wyjaśnieniach nie wykazują planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych wskazanych w uchwale budżetowej. W przypadku wyjaśnienia obu szkół, Dyrektorzy wskazują na uchwałę Nr 173/XXV/2016 Rady Gminy Trzebielino z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebielino na 2017 rok, w której plan dochodów i wydatków wynosił 176.880,00 zł: w rozdziale 80101- Szkoły podstawowe (173.360,00 zł) oraz 80110 – Gimnazja (3.520,00 zł). W trakcie roku nie było zmian planu dochodów ani wydatków nimi finansowanych przeprowadzonych wg procedur ustalonych przez Radę Gminy Trzebielino. Zgodnie z wymienionymi założeniami oraz danymi ze zbiorczego sprawozdania Rb34S, kontrolujące wprowadziły następujące dane do tabeli (w zł):

Klasyfikacja budżetowa	Plan wg uchwały budżetowej	Sprawozdanie Rb 34S		Różnica pomiędzy planem wg uchwały budżetowej a planem wykazany w sprawozdaniu Rb 34S (kol. 2- kol. 3)	Różnica pomiędzy planem wg uchwały budżetowej a wykonaniem ze sprawozdania Rb 34S (kol. 2- kol. 4)
		Plan po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6
Dochody					
80101	173.360,00	213.030,00	212.256,03	-39.670,00	-38.896,03
80110	3.520,00	527,00	446,05	2.993,00	3.073,95
Razem:	176.880,00	213.557,00	212.702,08	-36.677,00	-35.822,08
Wydatki					
80101	173.360,00	213.030,00	212.256,03	-39.670,00	-38.896,03
80110	3.520,00	527,00	446,05	2.993,00	3.073,95
Razem:	176.880,00	213.557,00	212.702,08	-36.677,00	-35.822,08

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 nie ulegała zmianie, na dzień 31.12.2017 r. plan dotacji równy był z planem ustalonym w uchwale budżetowej,
 - jednostka przedstawiła roczny plan finansowy na 2017 rok,
 - dotacje dla instytucji kultury przekazywane były w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan dotacji na 2017 rok	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1	Biblioteka Gminna w Trzebielinie	podmiotowa	620.000,00	620.000,00	620.000,00	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 2017 w dniu 16.03.2018 roku:

- Wójt Gminy Trzebielino zarządzeniem Nr 31/2018 z dnia 16 marca 2018 roku, zatwierdził roczne sprawozdania finansowe Biblioteki Gminnej w Trzebielinie za 2017 rok.

Informacja z wykonania budżetu Biblioteki Gminnej w Trzebielinie zawierała dane przedstawione w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Biblioteka
1	Zrealizowane przychody własne	15.605,14
2	Dotacje z budżetu gminy	620.000,00
3	Dotacja inne niż z budżetu gminy	10.300,00
4	Razem przychody	645.905,14
5	Razem koszty	721.346,78
6	Strata (-)/zysk(+)	-75.441,64

W dniu 9.04.2018r. kontrolujące zwrócili się do Pana Tomasza Czechowskiego Wójta Gminy Trzebielino z prośbą o zapoznanie się z roboczą wersją protokołu kontroli oraz wniesienie ewentualnych uwag i wyjaśnień (uzupełnień).

W dniu 16.04.2018 r. Pan Tomasz Czechowski Wójt Gminy Trzebielino złożył wyjaśnienia pisemne, które zostały wpisane w punktach protokołu, których dotyczyły. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1..

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 8.05.2018 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 1/2018.

Trzebielino, dnia 8.05.2018 roku

Kontrolujące:

.....
Justyna Tokarz
 (Justyna Tokarz)

.....
Monika Nejman
 (Monika Nejman)

Jednostka Kontrolowana:

.....
 (Wójt Gminy Trzebielino)

SKARBNIK GMINY

.....
mgr Mariola Wiśniewska
 (Skarbnik Gminy Trzebielino)