



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Sierakowice, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sierakowicach ul. Lęborska 30, 830 – 340 Sierakowice, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Sierakowice 2016

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1. Statut Gminy
- 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

1.3.5. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

1.3.6. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

1.4.2. Wykonanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżet

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.4.4. System kontroli zarządczej

1.4.5. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa

2.1.2. Gospodarka kasowa

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

3.2.2. Podatek od nieruchomości

3.2.3. Podatek rolny

3.2.4. Podatek leśny

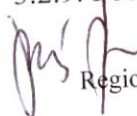
3.2.5. Podatek od środków transportowych

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

3.2.7. Opłata targowa

3.2.8. Opłata od posiadania psów

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów




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

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące

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

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji



3.7.2.1. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu Terytorialnego

3.7.2.2. Dotacje oświatowe

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje

3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa

3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2015 – 2023

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

5.4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Sierakowice w Urzędzie Gminy w Sierakowicach w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy kontroli:

- Barbara Bielińska – st. inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 34/16 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 3 czerwca 2016r., przedłużenie upoważnienia nr 34/16 z dnia 29 września 2016r.
- Danuta Rokita – st. inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 35/16 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 3 czerwca 2016r., przedłużenie upoważnienia nr 35/16 z dnia 29 września 2016r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2012 - 2015.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia **21 czerwca 2016r.** do dnia **24 października 2016r.**, z przerwami w dniach:

- Barbara Bielińska – 24.06.2016r., 04.07 - 18.07.2016r., 01.08-12.08.2016r., 03.10.2016r., 10-11.10.2016r.
- Danuta Rokita – 01.07.2016r., 01.08-12.08.2016r., 30.09.2016r., 03.10.2016r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Sierakowicach

Ul. Lęborska 30

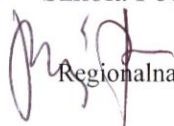
83-340 Sierakowice

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Sierakowice funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Sierakowicach,
- Przedszkole Samorządowe w Sierakowicach,
- Szkoła Podstawowa w Sierakowicach,
- Szkoła Podstawowa w Lisich Jamach,




- Szkoła Podstawowa w Załakowie,
- Szkoła Podstawowa w Mojuszu,
- Szkoła Podstawowa w Puzdrowie,
- Szkoła Podstawowa w Jelonku,
- Szkoła Podstawowa w Łyśniewie Sierakowickim,
- Gimnazjum w Sierakowicach,
- Zespół Szkół w Gowidlinie,
- Zespół Szkół w Tuchlinie,
- Zespół Szkół w Kamienicy Królewskiej,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sierakowicach,
- Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Sierakowicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach.

2. Zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Sierakowice nie funkcjonują zakłady budżetowe.

Ponadto na terenie Gminy funkcjonują:

1. Samorządowe Instytucje Kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Sierakowicach,
- Biblioteka Publiczna Gminy w Sierakowicach.

2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Gminny Ośrodek Zdrowia pn. Kaszubskie Centrum Medyczne w Sierakowicach.

Ponadto, Gmina Sierakowice jest udziałowcem w spółce prawa handlowego - Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Sierakowicach.

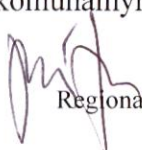
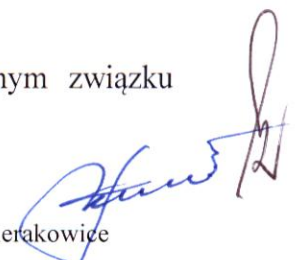
Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania jednostek został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/1 Załącznika Nr 1** do protokołu z kontroli.

Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Wykaz udzielonych pełnomocnictw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w stowarzyszeniach, związkach komunalnych

W badanym okresie Gmina Sierakowice nie uczestniczyła w żadnym związku komunalnym, natomiast była członkiem niżej wymienionych stowarzyszeń:

- stowarzyszenie pn. Związek Gmin Pomorskich do dnia 15.03.2012r. stowarzyszenie funkcjonowało pod nazwą Pomorskie Stowarzyszenie Gmin Wiejskich. Gmina przystąpiła do ww. stowarzyszenia na mocy uchwały nr XIX/112/92 Rady Gminy Sierakowice z dnia 25 marca 1992r. Zgodnie z pismem przesłanym do Urzędu Gminy w dniu 21.01.2015r. przez Związek Gmin Pomorskich składka roczna na 2015r. wyniosła 5.797,20 zł. Natomiast termin płatności określono w uchwale nr 3/2012r. Zgromadzenia Ogólnego ZGP z dnia 15.03.2012r. kwartalnie - do 15 dnia pierwszego miesiąca kwartału. Powyższa kwota została uregulowana w 4 ratach: I rata w dniu 02.03.2015r. (46 dni po terminie), II rata w dniu 10.06.2015r. (56 dni po terminie), III rata terminowo w dniu 10.09.2015r., IV rata w dniu 23.11.2015r. (7 dni po terminie). Z ustanych wyjaśnień Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz wynika, że z tytułu wniesienia składek członkowskich po terminie odsetek nie naliczono,
- stowarzyszenie pn. Stowarzyszenie Turystyczne Kaszuby - „Lokalna Grupa Działania” z siedzibą w Kartuzach. Na przystąpienie do ww. stowarzyszenia zgodę wyraziła Rada Gminy Sierakowice uchwałą nr XXIV/249/08 z dnia 11 grudnia 2008r. Zgodnie z Uchwałą nr 285/2014 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Turystyczne Kaszuby z dnia 15.10.2014r. w sprawie ustalenia wysokości składek członkowskich na 2015r., wysokość składki dla Gminy Sierakowice na 2015r. wyniosła 7.500,00 zł z terminem płatności 15.03.2015r. Składkę uregulował Gminny Ośrodek Kultury (GOK) w dniu 26.03.2015r. (10 dni po terminie). Z wyjaśnienia złożonego w dniu 16.08.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że decyzją Wójta składki członkowskie w ww. stowarzyszeniu opłaca GOK, co zostało uwzględnione w planie finansowym jednostki na 2015r. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 1/3 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.
- stowarzyszenie pn. Lokalna Grupa Rybacka „Kaszuby” z siedzibą w Wieżycy. Rada Gminy Sierakowice podjęła uchwałę nr XXXIV/347/09 z dnia 27 października 2009 o przystąpieniu jako członek do ww. stowarzyszenia. W dniu 13.03.2015r. na konto stowarzyszenia przekazano składkę członkowską za 2015r. w terminie i kwocie 14.666,50 zł wskazanej w piśmie Lokalnej Grupy Rybackiej Kartuzy z dnia 12 marca 2015r.,
- stowarzyszenie Gdański Obszar Metropolitalny (GOM) z siedzibą w Gdańsku. Uchwałą nr X/102/11 z dnia 6 września 2011r. Rada Gminy Sierakowice uchwaliła o przystąpieniu do założenia ww. stowarzyszenia. Składkę członkowską zapłacono terminowo w dniu

10.06.2015r. w wysokości 2.000,00 zł, wynikającej z noty księgowej nr 13/2015 z dnia 23.02.2015r. przekazanej przez GOM do Urzędu Gminy w dniu 16.03.2015r.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Sierakowice funkcjonują 22 jednostki pomocnicze (sołectwa): Bącka Huta, Borowy Las, Bukowo, Długi Kierz, Gowidlino, Kamienica Królewska, Karczewko, Kowale, Leszczynki, Łyśniewo Sierakowickie, Mojusz, Mrozy, Nowa Ameryka, Paczewo, Pałubice, Puzdrowo, Sierakowska Huta, Smolniki, Stara Huta, Szklana, Tuchlino, Załakowo. Uchwałą Nr XXVII/285/09 Rady Gminy Sierakowice z dnia 17 marca 2009r. w sprawie przyjęcia Statutów Sołectw zatwierdzono statuty dla wszystkich sołectw znajdujących się na terenie gminy, które stanowią załączniki do ww. uchwały. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05 czerwca 2009r. Nr 75, poz.1514.

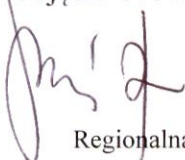
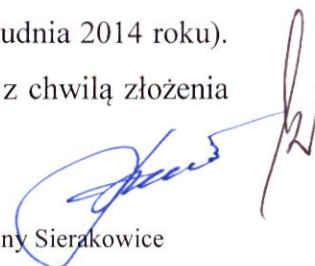
Statuty sołectw określają m.in.: organizację i zakres działania sołectwa, organy sołectwa oraz ich obowiązki (zakres zadań oraz sposób realizacji), zasady prowadzenia gospodarki finansowej sołectwa, zasady i tryb zwoływania zebrań wiejskich, tryb wyboru sołtysa i Rady Sołeckiej, granice sołectwa określono na mapach stanowiących załączniki do statutów. W odniesieniu do art. 35 ust. 3 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym dotyczącej określenia zakresu zadań przekazywanych jednostce przez gminę i sposobu ich realizacji, w §6 statutów sołectw zapisano cyt. „Wykonywanie zarządu mieniem komunalnym przekazywanym sołectwu odbywa się na zasadach ustalonych w porozumieniu zawieranym przez sołtysa i członka rady sołeckiej z Wójtem Gminy”. W statutach sołectw nie wskazano zakresu i form kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej, co narusza wymogi określone w art. 35 ust. 3 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek podległych sporządzony przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz oraz dla przykładu statut sołectwa Bącka Huta (Załącznik nr 1 do Uchwały Rady Gminy nr XXVII/285/09 z dnia 17 marca 2009r.stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją I/4 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Sierakowice od dnia 30 października 1998r. jest **Pan Tadeusz Kobiela**, Na kadencję 2014 – 2018 wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sierakowicach z dnia 01 grudnia 2014 roku). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014 roku z chwilą złożenia

ślubowania wobec Rady Gminy, co wynika z protokołu z posiedzenia Sesji Rady Gminy Sierakowice, która odbyła się w dniu 01 grudnia 2014 roku.

Na kadencję 2010 – 2014 wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sierakowicach z dnia 30 listopada 2010 roku).

Zastępca Wójta Gminy

W badanym okresie funkcję Zastępcy Wójta Gminy pełnił p. Zbigniew Fularczyk powołany na to stanowisko:

- Zarządzeniem nr 123/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Sierakowice.
- Zarządzeniem nr 91/2010 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 1 grudnia 2010r. Zarządzenie straciło moc w dniu 01.12.2014r.

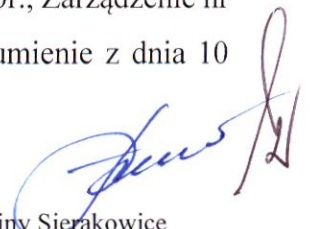
Ponadto stwierdzono, że funkcję zastępcy wójta pełni osoba równocześnie zatrudniona na stanowisku urzędniczym - Kierownik Administracyjny Urzędu w ramach umowy o pracę na czas nieokreślony. Zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 10 lutego 2011r. pomiędzy Urzędem Gminy Sierakowice reprezentowanym przez Wójta Gminy a wyżej wymienionym:

- (§§ 1 i 2 Porozumienia) p. Zbigniew Fularczyk został przeniesiony z dniem 1 marca 2011r. ze stanowiska Sekretarz Gminy (które przekształciło się z dniem 01.01.2009r. z powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony) na stanowisko Kierownik Administracyjny Urzędu,
- (§3 Porozumienia) wysokość wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia na stanowisku Kierownik Administracyjny Urzędu będzie ustalana i wypłacana w ramach wynagrodzenia otrzymywanego z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta,
- (§5 Porozumienia) oba stanowiska tj. Kierownika Administracyjnego Urzędu oraz Zastępcy Wójta będą wykonywane w ramach jednego pełnego etatu.

W okresie objętym kontrolą (2012-2015) p. Zbigniew Fularczyk był zatrudniony jednocześnie na stanowiskach:

- Kierownika Administracyjnego Urzędu i Zastępcy Wójta w okresie od 01.03.2011r. do 31.08.2015r.,
- Kierownika Administracyjnego Urzędu, Zastępcy Wójta i Sekretarza Gminy w okresie od 01.09.2015r.do 30.09.2016r.

Zarządzenie nr 91/2010 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 01.10.2010r., Zarządzenie nr 123/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 1 grudnia 2014r. oraz Porozumienie z dnia 10

lutego 2011r., umowa o pracę z dnia 01.09.2015r. stanowią akta robocze ujęte pod *pozycją I/5 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 1 grudnia 2014r. **Przewodniczącym Rady Gminy Sierakowice** jest p. Zbigniew Suchta, wybrany do pełnienia funkcji na okres kadencji 2014-2018, co potwierdza uchwała Rady Gminy Sierakowice Nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie: wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sierakowice.

W latach 2010-2014 funkcję Przewodniczącego Rady pełnił również p. Zbigniew Suchta wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Sierakowice nr I/1/10 z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sierakowice.

Funkcję **Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sierakowice**, na okres kadencji 2014-2018, powierzono p. Mirosławowi Kuczkowskiemu, co potwierdza uchwała nr I/2/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy.

W latach 2010-2014 Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Sierakowice był również p. Mirosław Kuczkowski wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Sierakowice nr I/2/10 z dnia 30 listopada 2010r. e sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sierakowice.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy od dnia 10 października 2007r. jest p. Mariola Klinkosz powołana na to stanowisko uchwałą nr IX/93/07 Rady Gminy Sierakowice z dnia 9 października 2007r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Sierakowice.

Sekretarz

W badanym okresie 2012 - 2015 tj. od dnia 1 marca 2011r. do dnia 31.12.2015r. funkcję Sekretarza Gminy pełniła p. Olga Walaszkowska, zatrudniona na ww. stanowisku na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, przy czym w okresie od dnia 29 października 2014r. do 31 grudnia 2014r. w wymiarze 7/8 etatu, na mocy Porozumienia stron zmieniającego warunki pracy i płacy (aneks do umowy o pracę) zawartego w dniu 20 października 2014r. Kontrolującym przedstawiono świadectwo pracy wystawione w dniu 31.12.2015r., zgodnie z którym ww. osoba w okresie od 1 marca 2011r. do dnia 31 grudnia 2015r. zatrudniona była na stanowisku Sekretarza Gminy w pełnym wymiarze czasu pracy. Świadectwo pracy podpisał z upoważnienia Wójta Zastępca Wójta p. Zbigniew Fularczyk. W świadectwie pracy nie uwzględniono, że w okresie od dnia 29 października 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r. p. Olga

Walaszowska zatrudniona była stanowisku Sekretarza w wymiarze 7/8 etatu oraz na stanowisku Z-cy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze 1/8 etatu.

W związku z nieobecnością w pracy p. Olgi Walaszkowskiej (urlop macierzyńskim), w okresie od dnia 1 września 2015r. do dnia 31 grudnia 2015r. funkcję Sekretarza Gminy pełnił p. Zbigniew Fularczyk, z którym Wójt Gminy Sierakowice w dniu 1 września 2015r. zawarł umowę o pracę na czas określony od dnia 1 września 2015r. do dnia 30 września 2016r. w niepełnym wymiarze czasu pracy tj. na 1/8 etatu. W umowie określono wysokość wynagrodzenia miesięcznego brutto w kwocie 1.239,50zł (w tym, wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszerogowania 650,00 zł, dodatek funkcyjny wg 8 stawki 275,00 zł, dodatek specjalny w kwocie 314,50 zł) z tytułu zatrudnienia na stanowisku Sekretarza.

P. Zbigniew Fularczyk pełnił również w ww. okresie funkcję Zastępcy Wójta oraz był zatrudniony na stanowisku urzędniczym Kierownik Administracyjny Urzędu w ramach umowy o pracę na czas nieokreślony, z tytułu czego pobierał wynagrodzenie, o czym była mowa wyżej.

Porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z dnia 19 stycznia 2011r., Porozumienie stron zmieniające warunki pracy i płacy (aneks do umowy o pracę) z dnia 20 października 2014r., świadectwo pracy z dnia 31 grudnia 2015r. a także Umowa o pracę zawarta w dniu 1 września 2015r. pomiędzy Urzędem Gminy Sierakowice reprezentowanym przez Wójta a p. Zbigniewem Fularczykiem stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją I/6 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli

Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/7** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

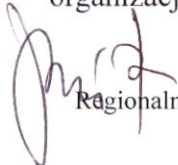
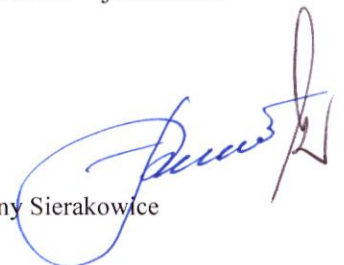
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Sierakowice ustanowiono uchwałą nr XIX/221/12 Rady Gminy Sierakowice z dnia 19 czerwca 2012 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 27 czerwca 2012 pod pozycją 2154). Statut stanowi załącznik nr 1 do ww. uchwały.

W statucie określono m.in.:

- ustrój gminy,
- uregulowania odnośnie utworzenia, połączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy i jej komisji,

- tryb pracy Wójta,
- podstawy zatrudniania pracowników samorządowych, zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2016r., poz. 902),
- zasady dostępu mieszkańców do informacji publicznej.

Załącznik nr 1 do Statutu stanowi mapa pogładowa Gminy Sierakowice, załącznik nr 2 – wykaz sołectw Gminy Sierakowice, załącznik nr 3 - Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Sierakowice, załącznik nr 4 - wzór herbu Gminy Sierakowice, załącznik nr 5 – flaga Gminy Sierakowice, załącznik nr 6 - Regulamin przyznawania tytułu „Zasłużony Obywatel Gminy Sierakowice” i „Zasłużony dla Gminy Sierakowice”, załącznik nr 7 - Regulamin pracy komisji stałych Rady Gminy.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Sierakowicach obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 15/2013 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 1 marca 2013r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sierakowice.

W Regulaminie organizacyjnym uregulowano:

- strukturę organizacyjną urzędu,
- zadania, kompetencje i odpowiedzialność Wójta, Z-cy Wójta, Sekretarza i Skarbnika,
- zakresy działania referatów i samodzielnych stanowisk w urzędzie gminy,
- zasady podpisywania pism i dokumentów,
- zasady opracowania i wydawania aktów prawnych,
- organizacja, przyjmowanie, rozpatrywanie i załatwianie skarg, wniosków oraz interpelacji

Integralną część Regulaminu organizacyjnego stanowi Załącznik nr 1 - schemat organizacyjny Urzędu Gminy, Załącznik nr 2 - w załączniku określono zasady organizacji działalności kontrolnej tj. kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, Załącznik nr 3 - regulamin obsługi prawnej organów gminy i urzędu.

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

1. zasady (polityka) rachunkowości

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

- **zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 42/2012 z dnia 28 maja 2012r. Wójta Gminy Sierakowice w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.**




Powyższe zarządzenie zmieniono 12 - krotnie, ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem nr 133/2015 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 31 grudnia 2015r.

W zarządzeniu określono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, rodzaj systemu komputerowego obsługującego rachunkowość, metody wyceny aktywów i pasywów, zasady ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zasady księgowe związane z realizacją projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, system ochrony danych w jednostce, zasady archiwizowania i ochrony danych.

Załącznikami do ww. zarządzenia są:

- Zakładowy Plan Kont (Załącznik nr 1)
- Instrukcja obsługi programu - System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej FKB (Załącznik nr 2),
- Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy Sierakowice (Załącznik nr 3),
- Instrukcja obsługi programu - System Fundusz Alimentacyjny (Załącznik nr 4),
- Instrukcja obsługi systemu UPR Załącznik nr 5

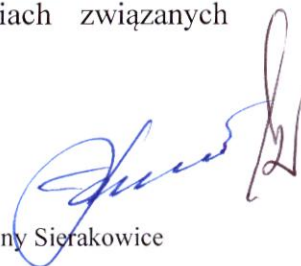
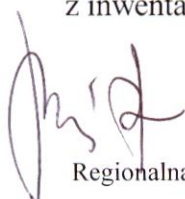
Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie Finansowo-Księgowym FKB firmy RADIX i obejmują:

- dziennik, dzienniki częściowe (prowadzone dla Funduszu Pracy, projektów finansowanych z udziałem środków unijnych - odrębnie dla każdego projektu, pozostałych rachunków bankowych - łącznie),
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zastawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy w Sierakowicach

W instrukcji inwentaryzacyjnej uregulowano min.:

- cele inwentaryzacji, metody inwentaryzacji, terminy jej przeprowadzania,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją,



- sposób powołania komisji inwentaryzacyjnej, uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz członków komisji inwentaryzacyjnej,
- obowiązki zespołu spisowego,
- zasady przeprowadzenia spisu z natury, inwentaryzacji w drodze uzgodnienia salda, inwentaryzacji w drodze weryfikacji,
- zasady przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych.

Do instrukcji załączono: oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie (wzór nr 1), sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury (wzór nr 2), sprawozdanie z kontroli spisu z natury (wzór nr 3), protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji (wzór nr 4), protokół z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w dniu weryfikacji (wzór nr 5).

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

- **Zarządzenie Nr 8/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17 stycznia 2012 roku w sprawie procedur kontroli finansowej, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i instrukcji przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Sierakowice.**

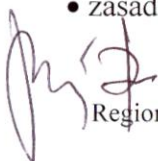
Załącznikami do powyższego zarządzenia są:

- Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Sierakowice oraz jednostkach organizacyjnych dotyczące procesów związanych z gromadzeniem, rozdysponowaniem oraz wykorzystaniem środków pieniężnych oraz gospodarowaniem mieniem (załącznik nr 1),
- Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Sierakowice (załącznik Nr 2),
- Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Sierakowice (załącznik nr 3).

Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Sierakowice

W instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono m.in.:

- cechy i funkcje dowodu księgowego, rodzaje dowodów księgowych oraz sposób ich oznaczenia,
- zasady kontroli dowodów księgowych,
- zasady obiegu dokumentów księgowych zewnętrznych obcych,




- zasady obiegu dowodów księgowych zewnętrznych własnych,
- zasady obiegu dowodów wewnętrznych,
- zasady obiegu dokumentów związanych z ewidencją księgową składników majątkowych,
- zasady udostępniania i przechowywania dokumentów.

Załącznik nr 1 do ww. instrukcji stanowi Wniosek - zapotrzebowanie w sprawie zaciągnięcia zobowiązania lub dokonanie wydatku w Urzędzie Gminy w Sierakowicach,

- **Zarządzenie nr 16/2008 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 02 kwietnia 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, a od dnia 15.02.2016r. Zarządzenie nr 18/2016 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 15 lutego 2016r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.**

W instrukcji określono: rodzaje druków ścisłego zarachowania, zasady oznaczania i ewidencji druków, zasady inwentaryzacji druków, sposób postępowania w przypadku zaginięcia bądź zniszczenia druku ścisłego zarachowania.

3. Regulamin wynagradzania pracowników

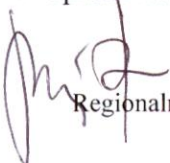
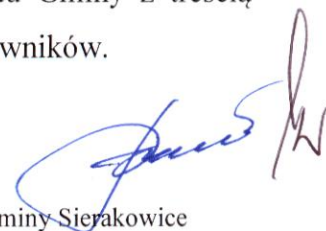
W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy w Sierakowicach, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony Zarządzeniem Nr 48/2009 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 4 czerwca 2009r. *w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych.*

Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia stanowi Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wraz z: wykazem stanowisk, kategorii zaszeregowania, stawek dodatku funkcyjnego, minimalnych wymagań kwalifikacyjnych pracowników Urzędu Gminy Sierakowice (załącznik nr 1), tabelą minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 2), tabelą maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 3).

Natomiast w Załączniku nr 2 do ww. zarządzenia określono maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Sierakowice.

Oświadczenia potwierdzające zapoznanie się pracowników Urzędu Gminy z treścią regulaminu wynagradzania przechowywane są w aktach osobowych pracowników.

W opracowanym regulaminie określono m. in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania pracowników, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- zasady nabycia dodatku stażowego,
- szczegółowe warunki przyznawania i sposób wypłacania premii,
- szczegółowe warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowa,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania innych dodatków (np. za pracę wykonywaną w porze nocnej, za pracę w porze nocnej, za pracę w niedzielę i święta).

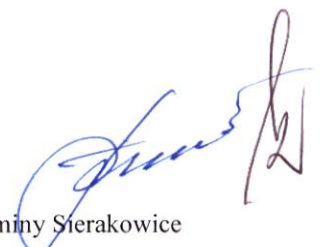
4. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W badanym okresie obowiązywały procedury realizacji i monitorowania projektów współfinansowanych przez Unię Europejską wprowadzone:

- Zarządzeniem nr 122/2009 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 31.12.2009r. w sprawie ustalenia procedury realizacji projektów współfinansowanych przez Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, Europejski Fundusz Rolny Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejski Fundusz Rybacki w ramach programów operacyjnych,
- Zarządzeniem nr 70/2013 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 26.08.2013r. w sprawie procedur dotyczących Projektów pt. „Rozwój kompetencji kluczowych szansą na wyższą jakość nauki w szkołach podstawowych gminy Sierakowice” oraz „Kompetencje kluczowe najważniejsze w gimnazjum. Rozwój kompetencji kluczowych szansą na wyższą jakość nauki w gimnazjach gminy Sierakowice” współfinansowanych przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Ustalono, że w 2015 roku Gmina Sierakowice realizowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Sierakowice - Etap IV (Wygoda – Mojusz) - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013, Działanie 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej,
- Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Sierakowice - Etap V (Lisie Jamy, Sierakowska Huta, Tuchlinek) - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013, Działanie 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej,

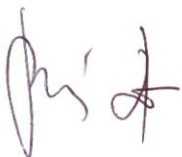
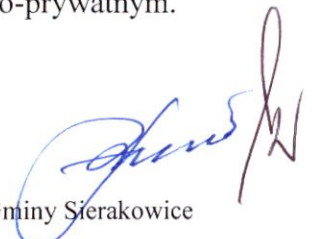
- Budowa siłowni zewnętrznych w miejscowościach Sierakowice i Puzdrowo - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 „Leader”, Działanie 413 – Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju,
- Budowa siłowni zewnętrznych w miejscowościach Łyśniewo, Załakowo, Mojuż i Jelonko na terenie Gminy Sierakowice - Program Operacyjny – Zrównoważony sektor rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013, Priorytet 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa,
- Budowa siłowni zewnętrznych w miejscowościach Kamienicy Królewskiej i Szklanej - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 „Leader”, Działanie 413 – Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju,
- Rozwój kompetencji kluczowych szansą na wyższą jakość kształcenia w gimnazjach Gminy Sierakowice - Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Priorytet 9 – Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1. – Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty,
- Rozwój kompetencji kluczowych szansą na wyższą jakość nauki w szkołach podstawowych Gminy Sierakowice - Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Priorytet 9 – Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1. – Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty,
- Zwalczanie zjawiska wykluczenia cyfrowego w Gminie Sierakowice - Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013, Działanie 8.3 – Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu eInclusion, Oś priorytetowa 8. – Społeczeństwo informacyjne – zwiększanie innowacyjności gospodarki.

1.3.4 Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie ujętym w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/8** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli. Dokument stanowi informacja przygotowana przez informatyka pana Karola Reclaw w związku z zapytaniami inspektora kontroli.

1.3.5. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie kontrolnym nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.6. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2015 roku oświadczenia majątkowe złożyli terminowo wszyscy radni. Ponadto, kontrolującym przedstawiono wykaz osób, które złożyły oświadczenia majątkowe w roku 2015 wraz z datami złożenia oświadczeń, sporządzony przez inspektora ds. kadrowych p. Marię Stenka. Kontrolujący ustalili, że:

- na oświadczeniach majątkowych składanych w Urzędzie Gminy Sierakowice nie umieszczano daty wpływu do Urzędu,
- w ww. wykazie nie ujęto, Dyrektora samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pn. „Kaszubskie Centrum Medyczne w Sierakowicach”

Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2014r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/9** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2015.

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

Tryb pracy oraz zakres działania komisji rewizyjnej określono w Statucie Gminy Sierakowice ustanowionym uchwałą Nr XIX/221/12 Rady Gminy Sierakowice z dnia 19 czerwca 2012r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sierakowice.

Skład pięcioosobowej komisji rewizyjnej powołano uchwałą nr II/8/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sierakowice.

Z protokołu nr IV/2015r. z sesji Rady Gminy Sierakowice jako odbyła się w dniu 27 stycznia 2015r. wynika, że Rada Gminy zapoznała się m. in. z planem pracy Komisji Rewizyjnej na 2015r. Zgodnie z ww. planem pracy, Komisja Rewizyjna w 2015r. powinna wykonać m. in.:

- kontrolę pod względem finansowym i rzeczowym wybranej inwestycji realizowanej w roku 2014,
- kontrolę pod względem finansowym i rzeczowym wybranych inwestycji lub remontu realizowanych w roku 2015,
- rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Sierakowice za rok 2014 i przygotowanie wniosku o absolutorium dla Wójta Gminy,
- zadania zlecone przez Radę Gminy,
- kontrolę wydatków poniesionych na bieżące utrzymanie szkół i przedszkoli w Gminie Sierakowice w I-szym półroczu 2015r.,

W 2015 roku Komisja Rewizyjna odbyła 10 posiedzeń, w tym 3 wspólnie z pozostałymi Komisjami Rady Gminy.

Z informacji o pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sierakowice w roku 2015 sporządzonej przez Przewodniczącego Komisji p. Janusza Wenta (brak daty sporządzenia) oraz przedstawionych kontrolującym protokołów z posiedzenia Komisji Rewizyjnej wynika, że w badanym okresie Komisja dokonała:

- kontroli inwestycji:
 - Park Praw Natury przy Szkole Podstawowej w Puzdrowie,
 - Budowa drogi gminnej w miejscowości Migi,
 - Rekultywacja i renaturyzacja zbiornika wodnego w Paczewie wraz z uporządkowaniem wód deszczowych.
- kontroli wydatków poniesionych na ogrzewanie obiektów oświatowych za okres od 1 stycznia do 31 maja 2015r.,
- kontroli dokumentacji inwestycji pn. budowa Sali gimnastycznej w Lisich Jamach,
- rozpatrzenia 4 skarg na działalność Wójta,
- wypracowania wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Sierakowice,
- omówienia projektu budżetu na rok 2015 i 2016r.,
- omówienia wysokości opłat za dostarczoną wodę i zrzut ścieków oraz projektu studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Sierakowic.

W wyniku przeprowadzonych kontroli Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się uchybień w realizacji objętych kontrolą zadań inwestycyjnych.

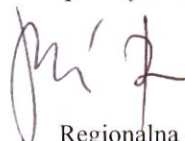
Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sierakowice zrealizowała założony na rok 2015 plan pracy.

Jak wynika z protokołu nr XVI/2016 z sesji Rady Gminy w dniu 10 lutego 2016r. komisje Rady Gminy Sierakowice przedstawiły informacje o pracach komisji w 2015r.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Do zakresu czynności powierzonych pani Marioli Klinkosz zatrudnionej na stanowisku Skarbnika Gminy Sierakowice należy m.in:

- przygotowanie materiałów niezbędnych do opracowania projektu budżetu na rok następny,
- bieżący nadzór nad wykonaniem budżetu,
- nadzór nad wykonywaniem budżetu,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych,




- dokonywanie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów opisujących te operacje,
- przygotowywanie informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu.

Zgodnie z Regulaminami Organizacyjnymi, obowiązującymi w Urzędzie Gminy Sierakowice w 2015 roku (wprowadzonym Zarządzeniem Nr 15/2013 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 01 marca 2013r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sierakowice, do zadań Skarbnika Gminy należy m.in.:

- wykonywanie zadań powierzonych przez Wójta,
- wydawanie decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej w granicach upoważnienia udzielonego przez Wójta,
- kierowanie pracą i bezpośredni nadzór nad Referatem Finansowym,
- wykonywanie zadań i obowiązków głównego księgowego budżetu,
- współdziałanie z komisjami rady w zakresie swojego działania.

Ponadto stwierdzono, że Wójt Gminy powierzył na piśmie Skarbnikowi Pani Marioli Klinkosz Skarbnikowi Gminy, obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Wójt Gminy Sierakowice Zarządzeniem Nr 8/2012 z dnia 17 maja 2012r. wprowadził m. in. „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy Sierakowice”. Powyższa instrukcja stanowi Załącznik nr 3 do ww. zarządzenia.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy Sierakowice p. Mariola Klinkosz.

Jak wynika z Załącznika nr 1 do ww. zarządzenia, powyższą instrukcję przekazano w dniu 17.01.2012r. 10 osobom pełniącym funkcje kierownicze w Urzędzie Gminy, Kierownikowi GOPS i Dyrektorowi ZEAS, z informacją o konieczności zapoznania z treścią instrukcji podległych im pracowników.

Załącznik Nr 2 do opisywanej instrukcji stanowi wzór powiadomienia o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy, w 2015r. nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia

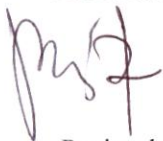

do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.4. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sierakowicach jak i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Sierakowice zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 72/2010 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 13 września 2010r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sierakowice i w jednostkach organizacyjnych Gminy Sierakowice. Powyższe zarządzenie zmieniono Zarządzeniem nr 19/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 26 marca 2012r.

W zarządzeniu określono sposób organizacji i zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy, w tym:

- ogólne zasady i cele kontroli zarządczej,
- poziomy funkcjonowania kontroli zarządczej:
 - (§4 pkt 1 ppkt a ww. Zarządzenia) - **poziom I** - podstawowy, prowadzony w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych, za funkcjonowanie kontroli zarządczej na tym poziomie odpowiada odpowiednio Wójt oraz kierownicy jednostek organizacyjnych,
 - (§4 pkt 1 ppkt b ww. Zarządzenia) - **poziom II** - kontrola zarządcza na poziomie jednostki samorządu terytorialnego, osoba odpowiedzialną za jej prowadzenie jest Wójt.
- standardy kontroli zarządczej dla Urzędu Gminy Sierakowice zawarto w pięciu obszarach (§5 Zarządzenia): środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontrolne, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena,
- zgodnie z §9 pkt 3 Zarządzenia cyt. „*W zakresie realizacji standardu Monitorowania i oceny (...) kadra kierownicza oraz pracownicy Urzędu zobowiązani są do stałego monitorowania skuteczności poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej. Ocena systemu kontroli zarządczej może odbywać się za pomocą kwestionariusza oceny systemu kontroli zarządczej, który jest Załącznikiem 2 do niniejszych procedur.*”
- w §9 pkt 4 ww. Zarządzenia określono rolę audytora wewnętrznego w ocenie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i Jednostkach organizacyjnych realizowaniu zadań,
- funkcję koordynatora kontroli zarządczej powierzono Sekretarzowi Urzędu Gminy Sierakowice.

- wskazano termin 31 stycznia każdego roku na sporządzenie, przez wyznaczonych pracowników, zestawienia zadań, które będą realizowane w komórce organizacyjnej w danym roku,
- w §7 pkt 10 ww. Zarządzenia wskazano termin 31 stycznia roku następnego na złożenie Wójtowi przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej.

W powyższym zarządzeniu nie wskazano:

- terminu sporządzenia samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy,
- zasad i terminu sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy za rok poprzedni.

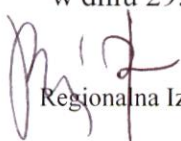
Integralną część ww. procedur stanowią załączniki:

- załącznik nr 1 – wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,
- załącznik nr 2 – wzór kwestionariusza samooceny systemu kontroli zarządczej.

Kontrolujący ustalili, że w 2015r. koordynatorem kontroli zarządczej był p. Zbigniew Fularczyk.

Kontrolującym przedstawiono:

- Zestawienie zbiorczej identyfikacji ryzyka pn. „Zarządzanie ryzykiem w Urzędzie Gminy Sierakowice na rok 2015”, sporządzone w dniu 23.02.2015r. i zatwierdzone przez Z-cę Wójta Gminy p. Zbigniewa Fularczyka,
- Zbiorczy roczny program działania Urzędu Gminy na 2015r. - brak daty sporządzenia, brak podpisu osoby sporządzającej i zatwierdzającej dokument,
- Zestawienie samooceny kontroli zarządczej za 2015r. - brak daty sporządzenia, podpisany przez koordynatora kontroli zarządczej - Z-cę Wójta i Sekretarza Gminy p. Zbigniewa Fularczyka. Zestawienie opracowano na podstawie wypełnionych 41 anonimowych kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej. Zgodnie z podsumowaniem zawartym w ww. zestawieniu większość ankietowanych nie posiada wiedzy w zakresie obowiązku corocznej identyfikacji i analizy ryzyka, co jest związane z zaangażowaniem kierownictwa Urzędu w ww. procesy, ponadto wskazano, że 80% ankietowanych wykazało, że system kontroli zapewnia realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny i terminowy.
- Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2015r. złożone przez:
 - Wójta Gminy Sierakowice dla Urzędu Gminy w Sierakowicach - sporządzone w dniu 29.01.2016r., pieczęć wpływu z dnia 29.01.2016r.,




- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierakowicach dla kierowanej przez niego organizacyjnej jednostce samorządowej - sporządzone w dniu 29.01.2016r., brak daty wpływu do Urzędu.
- Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Sierakowicach dla kierowanej przez niego organizacyjnej jednostce samorządowej - wpłynęło do Urzędu w dniu 26.01.2016r.,
- Dyrektora Biblioteki Publicznej Gminy Sierakowice dla kierowanej przez niego organizacyjnej jednostki samorządowej - wpłynęło do Urzędu w dniu 14.01.2016r.,
- Dyrektora Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół w Sierakowicach (dalej ZEAS) dla kierowanej przez niego jednostki organizacyjnej - brak daty wpływu do Urzędu, oświadczenie sporządzono na formularzu nieodpowiadającym wzorowi Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowiącemu Załącznik nr 1 do ww. Procedur zapewniania funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sierakowice i w jednostkach organizacyjnych Gminy Sierakowice wprowadzonych Zarządzeniem nr 72/2010 z dnia 13 września 2010r. zmienionym Zarządzeniem nr 19/2012 z dnia 26 marca 2012r., o których była mowa wyżej. W oświadczeniu dyrektora ZEAS-u nie określono w jakim stopniu funkcjonowała w kierowanej przez niego jednostce organizacyjnej adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza tj. w stopniu wystarczającym, ograniczonym bądź nie funkcjonowała.
- Dyrektorów jednostek oświatowych: Samorządowego Przedszkola w Sierakowicach (data wpływu do Urzędu 29.01.2016r.), Szkoły Podstawowej w Jelonku (data wpływu do Urzędu 29.01.2016r.), Szkoły Podstawowej w Mojuszu (data wpływu do Urzędu 29.01.2016r.), Szkoły Podstawowej w Lisich Jamach (data wpływu do Urzędu 11.01.2016r.), Szkoły Podstawowej w Puzdrowie (data wpływu do Urzędu 29.01.2016r.), Zespołu Szkół w Kamienicy Królewskiej (data wpływu do Urzędu 07.01.2016r.), Gimnazjum w Sierakowicach (data wpływu do Urzędu 25.01.2016r.), Szkoły Podstawowej w Załakowie (data wpływu do Urzędu 11.01.2016r.), Zespołu Szkół w Tuchlinie (data wpływu do Urzędu 28.01.2016r.), Szkoły Podstawowej w Sierakowicach (data wpływu do Urzędu 19.01.2016r.), Szkoły Podstawowej w Łyśniewie (data wpływu do Urzędu 12.01.2016r.), Zespołu Szkół w Gowidlinie (data wpływu do Urzędu w dniu 29.01.2016r.), oświadczenie Dyrektora Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Sierakowicach. Formularze informacji/oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2015r. złożone przez dyrektorów ww. jednostek nie odpowiadały wzorowi Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowiącemu Załącznik nr 1 do ww. Procedur

zapewniania funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sierakowice i w jednostkach organizacyjnych Gminy Sierakowice wprowadzonych Zarządzeniem nr 72/2010 z dnia 13 września 2010r. zmienionym Zarządzeniem nr 19/2012 z dnia 26 marca 2012r., o których była mowa wyżej. Zgodnie z §2 oraz §7 pkt 10 ww. Zarządzenia cyt.: „W odniesieniu do jednostek organizacyjnych polecam: Dla potwierdzenia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej (...) składać oświadczenia (wzór - załącznik nr 1 do procedur) Wójtowi przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych za rok poprzedni, w terminie do końca stycznia roku następnego.(...)”

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Z-ca Wójta p. Zbigniew Fularczyk, z którego wynika, że dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Sierakowice nie byli wzywani do dostarczenia oświadczeń na formularzach stanowiących załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Sierakowice nr 72/2010 z dnia 13.09.2010r. Wyjaśnienie, kopie oświadczeń o kontroli zarządczej dyrektora ZEAS-u i Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sierakowicach oraz Zarządzenie nr 72/2010 ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/10 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Z informacji złożonej w dniu 22.08.2016r. przez Z-cę Wójta p. Zbigniewa Fularczyka wynika, że w 2015r. nie przeprowadzano kontroli w ramach kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Sierakowice, natomiast przeprowadzono kontrolę w placówce - Niepubliczny Żłobek SKRZATEK w Sierakowicach. Kontrola odbyła się w dniu 26.08.2015r. w zakresie ustalenia warunków i jakości świadczonej opieki nad dziećmi oraz realizacji zadań zgodnie ze statutem, na dowód czego sporządzono protokół. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Ponadto trzykrotnie próbowano przeprowadzić kontrolę w Zespole Szkół „Mała Szkoła” prowadzonym przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta w Szopie. Kontrole nie odbyły się ze względu na odmowę strony kontrolowanej. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/11 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono także dokumentację dotyczącą kontroli przeprowadzonych przez pracowników Urzędu w 2014r. w oświatowych placówkach niepublicznych, których sprawa toczyła się nadal w 2015r.:

- kontrola przeprowadzona w dniach od 10 kwietnia 2014 do 18 kwietnia 2014r. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej w 2013r. niepublicznemu przedszkolu „Bajeczny Ogród” przez Gminę Sierakowice. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dniu 26.03.2015r. W wyniku przeprowadzonej kontroli oraz po przeprowadzeniu postępowania Wójt Gminy Sierakowice wydał w dniu 19.06.2015r. decyzję nr 1/15 w sprawie należności

przypadającej do zwrotu do budżetu gminy Sierakowice z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 31.145,76 zł. W dniu 01.07.2015r. Dyrektor Niepublicznego Przedszkola odwołał się od decyzji Wójta Gminy Sierakowice nr 1/15 do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku (dalej SKO). Decyzją o sygn. akt SKO Gd/3364/15 z dnia 7.03.2016r. SKO w Gdańsku uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało do ponownego rozpatrzenia. W dniu 23.05.2016r. Wójt Gminy Sierakowice wydał decyzję nr 1/16 w sprawie określenia należności przypadającej do zwrotu do budżetu gminy Sierakowice z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez Niepubliczne Przedszkole „Bajeczny Ogród” w Sierakowicach w kwocie 8.717,65 zł wraz z odsetkami. Pismem z dnia 09.06.2016r. Dyrektor ww. przedszkola odwołał się od decyzji Wójta Gminy Sierakowice nr 1/16 do SKO w Gdańsku. Decyzją (SKO GD/2483/16 z dnia 21 lipca 2016r. SKO w Gdańsku utrzymało zaskarżoną decyzję w mocy.

- kontrola przeprowadzona w dniach od 03-10 lutego 2014r. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej w 2013r. dla Zespołu Szkół „Mała Szkoła” - szkoły podstawowej i gimnazjum prowadzonemu przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta. W wyniku przeprowadzonej kontroli oraz po przeprowadzeniu postępowania Wójt Gminy Sierakowice wydał w dniu 26.06.2015r. decyzję nr 2/15 w sprawie należności przypadającej do zwrotu do budżetu gminy Sierakowice z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 90.336,56 zł. W dniu 16.07.2015r. Stowarzyszenie odwołało się od decyzji Wójta Gminy Sierakowice nr 2/15 do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku (dalej SKO). Decyzją o sygn. akt SKO Gd/3520/15 z dnia 29.04.2016r. SKO w Gdańsku uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało do ponownego rozpatrzenia. Aktualnie sprawa jest w toku postępowania administracyjnego, a od dnia 05.08.2016r. prawidłowość udzielania i wykorzystania dotacji oświatowej otrzymanej przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta w Szopie w latach 2013-2015 została objęta kontrolą Najwyższej Izby Kontroli.

1.4.5. Audyt wewnętrzny.

Urząd Gminy w Sierakowicach jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego. W badanym okresie na stanowisku audytora wewnętrznego zatrudniona była p. Edyta Krefta na umowę o pracę w wymiarze ¼ etatu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały m. in.:

- Zarządzenie nr 62/2012 z dnia 03.07.2012r. w sprawie zatwierdzenia „Procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Sierakowice, a od dnia 08.12.2015r. Zarządzenie

nr 121/2015 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 8.12.2015r. w sprawie: zatwierdzenia „Procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach”,

- Zarządzenie nr 13/2015 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 23.01.2015r. w sprawie zatwierdzenia „Programu i poprawy jakości audytu wewnętrznego”.

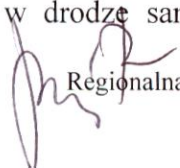
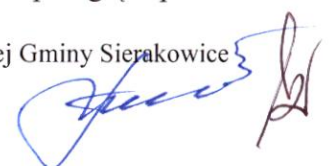
Audyt wewnętrzny przeprowadzono na podstawie Planu audytu w Urzędzie Gminy Sierakowice na rok 2015 oraz strategicznego planu audytu opracowanego przez audytora wewnętrznego i zatwierdzonego przez Wójta Gminy Sierakowice Zarządzeniem nr 127/2014 z dnia 11 grudnia 2014r.

Plan strategiczny audytu opracowany jest w układzie przedmiotowym, ujmuje obszary ryzyka (zadania) będące przedmiotem audytu oraz terminy niezbędne do ich realizacji. Plan audytu zawiera:

- jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym,
- wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze,
- planowane tematy audytu wewnętrznego, w tym: planowane zadania zapewniające (drogownictwo i łączność w obszarze inwestycje infrastrukturalne, inwentaryzacja, zarządzanie IY - bezpieczeństwo informacji) oraz czynności doradcze w wymiarze 15 osobodni,
- planowane czynności sprawdzające dla zadania - gospodarka gruntami i nieruchomościami w obszarze mienia komunalnego,
- zadania audytowe do przeprowadzenia w kolejnych latach zgodnie z analizą ryzyka dokonaną do planu rocznego 2015.

W dniu 11.01.2016r. Audytor, sporządził sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2015r. W tym samym dniu ze sprawozdaniem zapoznał się z-ca Wójta p. Zbigniew Fularczyk. Zgodnie z ww. sprawozdaniem, w 2015 roku audytor zrealizował plan w zakresie planowanych zadań zapewniających oraz czynności sprawdzających. Ponadto dokonano czynności doradczej w zakresie prawidłowości naliczania dotacji dla przedszkolnych placówek niepublicznych na terenie Gminy Sierakowice.

W dniu 09.04.2015r. Wójt Gminy Sierakowice zawarł porozumienie z czterema innymi jednostkami samorządu terytorialnego w sprawie oceny zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego. Zgodnie z ww. porozumieniem jednostki samorządu terytorialnego zawierające porozumienie przeprowadzą wzajemną zewnętrzną ocenę jakości audytu wewnętrznego w drodze samooceny z niezależną walidacją (zatwierdzeniem) tzw. przegląd partnerski.

Stosownie do harmonogramu prac przeglądu partnerskiego, sporządzonego do ww. porozumienia, ocena zewnętrznej jakości audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach zaplanowana została na sierpień 2016r.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli finansowych przeprowadzonych w latach 2012 – 2015 w Urzędzie Gminy w Sierakowicach, sporządzone w dniu 30.06.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją I/12 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

Ustalenia dodatkowe

W trakcie kontroli ustalono, że wystąpienie pokontrolne z dnia 08.03.2013r. z przeprowadzonej w 2013r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku kontroli kompleksowej Gminy Sierakowice nie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z art. 8ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 8 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 2058 z późn. zm.).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

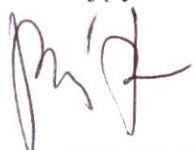
Kontrolą objęto rok 2015.

2.1.1. Obsługa bankowa.

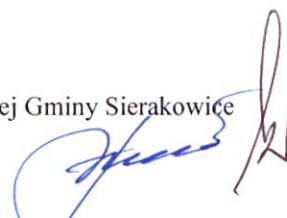
2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

1. W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Sierakowice prowadził Bank Spółdzielczy w Sierakowicach na podstawie Umowy nr 1/358/2015 z dnia 30.01.2015r., zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach a Gminą Sierakowice reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Tadeusza Kobielię. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01 lutego 2015r. do dnia 31 stycznia 2018r., podpisana przez Wójta oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. W umowie określono zasady prowadzenia obsługi bankowej, w tym m.in.:

- zakres umowy – prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Sierakowice
- wysokość opłaty miesięcznej tzw. ryczałt w kwocie 3.200,00 zł za wykonywanie usług objętych ww. umową,



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



- oprocentowanie - środki pieniężne gromadzone na rachunku są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej redyskonta weksli,
- kwartalny okres kapitalizacji odsetek.

Załącznikiem do ww. umowy jest karta wzorów podpisów - osób upoważnionych do podpisywania przelewów.

W okresie od dnia 01.07.2013r. do dnia 31.01.2015r. obsługę bankową Gminy Sierakowice prowadził również Bank Spółdzielczy w Sierakowicach na mocy umowy nr 1/358/2013 zawartej w dniu 28.06.2013r. pomiędzy ww. bankiem i Gminą Sierakowice reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Tadeusza Kobiełę.

Wydatki na obsługę bankową w 2015r. wyniosły 38.200,00zł.

2. Wyboru banku na lata 2015-2018 dokonano w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000EURO w Urzędzie Gminy Sierakowice wprowadzonym Zarządzeniem nr 36/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17.04.2014r.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 18.01.2015r. na kwotę 104.400,00zł netto tj. 24.710,64 EURO.

W dniu 20.01.2015r. Wójt Gminy Sierakowice wystosował zaproszenie do złożenia ofert na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Sierakowice w okresie od 01.02.2015 do dnia 31.01.2018r. do trzech banków: Banku Spółdzielczego w Sierakowicach, Banku Spółdzielczego w Krokowej, Banku Spółdzielczego w Pszczółkach.

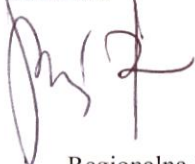
W zaproszeniu wskazano termin – do dnia 28.01.2015r. oraz miejsce złożenia ofert.

W zaproszeniu nie wskazano terminu wyłonienia wykonawcy usługi, terminu zawarcia umowy a także kryterium oceny ofert przy czym do ww. zaproszenia załączono formularz ofertowy.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez wszystkie zaproszone instytucje.

W dniu 29.01.2015r. Skarbnik Gminy dokonała zestawienia ofert. Decyzję o wyborze banku - Banku Spółdzielczego w Sierakowicach podjął z upoważnienia Wójta p. Zbigniew Fularczyk Z-ca Wójta. Pismem z dnia 29.01.2015r. zawiadomiono oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Sierakowice.

3. Wykaz kont bankowych wykorzystywanych do obsługi Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2015r. stanowi akta kontroli ujęte *pod pozycją II/1 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.




2.1.1.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2015 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się obsługi kasowej.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2015.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W roku objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Sierakowice nr 16/2008 z dnia 02 kwietnia 2008r.

Instrukcja określa gospodarkę oraz zasady inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K-103,
- blankiety opłaty targowej,
- arkusze spisu z natury.

Od dnia 15.02.2016r. obowiązuje instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona Zarządzeniem nr 18/2016 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 15 lutego 2016r.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

1) Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Sierakowicach zostały ujęte w następujących księgach druków ścisłego zarachowania:

- księga założona w dniu 27.12.2013r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ww. ewidencji jest inspektor ds. księgowości budżetowej p. Maria Kostuch,
- księga założona w dniu 14.10.2003r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych do funduszu socjalnego oraz czeki gotówkowe depozytów. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ww. ewidencji jest inspektor ds. księgowości budżetowej p. Maria Kostuch,
- księga założona w dniu 14.03.2012r., w której prowadzono ewidencję bloczków opłaty targowej. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ww. ewidencji jest inspektor Referatu Finansowego p. Maria Bulczak,

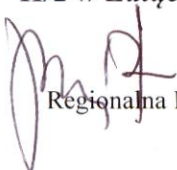
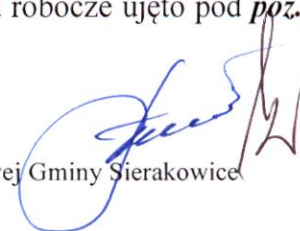
- księga założona w dniu 24.02.2010r., w której prowadzono ewidencję bloczków opłaty targowej- rezerwacji stałej. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ww. ewidencji jest inspektor Referatu Finansowego p. Maria Bulczak,
- księga założona w dniu 02.01.2014r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych - dowodów K-103. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ww. ewidencji jest inspektor p. Ilona Stenka.
- Księga założona w dniu 26.11.2010r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ww. ewidencji jest inspektor p. Marita Kamińska.

1) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja czeków gotówkowych do rachunku bieżącego, czeków gotówkowych do depozytu oraz opłaty targowej prowadzona jest niechronologicznie, np.:
 - str. 20 i 21 księgi założonej w dniu 27.12.2013r. w poz. 597 wpisano przychód 25 szt. czeków o numerach od 3040653951 do 3040653975 dokonany w dniu 04.12.2015r., natomiast od poz. 569 do poz. 596 ewidencjonowane były przychody i rozchody czeków dokonane w roku 2016. Ponadto, ostatni rozchód czeków w roku 2015 nastąpił w dniu 30.12.2015r. co zostało zaewidencjonowane pod poz. 568.
 - str. 34 i 35 księgi założonej w dniu 14.03.2012r. w poz. 907 wpisano rozchód 1 bloczku opłaty targowej (nr 30601-nr 30700) dokonany w dniu 11.01.2016r. oraz stan druków - 93 bloczki, natomiast w poz. 908 wpisano rozchód 1 bloczku opłaty targowej (nr 30701 - nr 30800) dokonany w dniu 17.12.2015r. i stan druków 92 bloczki i dalej w poz. 909, 910 i 911 wpisano rozchód 3 bloczków opłaty z datą styczeń 2016r. a w poz. 912 ujęto rozchód bloczka nr 31101-31200 dokonany w dniu 21.12.2015r. i stan druków 88.

Kopie ww. stron ksiąg druków ścisłego zarachowania stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją II/2 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

- w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 14.03.2012r. nieprawidłowo dokonano zapisu przychodowania 100 bloczków dotyczących opłaty targowej. Pod poz. 901 str. 35 księgi w kolumnie „seria i numery druków” wpisano numer jednego bloczku natomiast w kolumnie „przychód” wpisano ilość 100 bloczków. W kolejnych wierszach wpisano kolejne numery bloczków po jednym w każdym wierszu i zaewidencjonowano ich rozchód i stan. Dla przykładu str. 35 księgi druków ścisłego zarachowania, w której prowadzona jest ewidencja bloczków opłaty targowej stanowi akta robocze ujęte pod **poz. II/2 w Załączniku nr 1,**

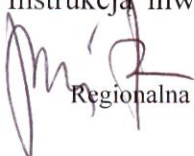
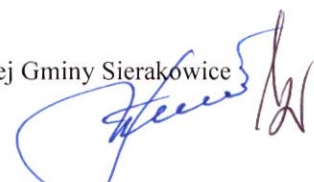



- stan druków - czeków gotówkowych do rachunku bieżącego, czeków gotówkowych do depozytu oraz opłaty targowej wykazany w księdze w kolumnie „stan” nie odpowiadał rzeczywistemu stanowi ww. druków w dniu dokonania zapisu. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz złożonego w dniu 22.08.2016r. wynika, że cyt.: *„Referat Finansowy Gminy Sierakowice prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania tj. czeków do rachunku bankowego podstawowego jednostki w następujący sposób: w momencie otrzymania nowych blankietów czeków zostają wpisane wszystkie чеки otrzymane w kolejności, ale tylko w zakresie numeru danego druku. Data pobrania, rozchód i podpis osoby odbierającej czek jest wpisywana w dniu jego pobrania; kolejna partia czeków wpisywana jest po ostatnim czeku z poprzedniej partii ale pod datą otrzymania z banku. Zgodnie z takim sposobem prowadzenia księgi stan czeków na dzień 31.12.2015 roku wynosił 52 blankiety czeków: wedle daty pobrania - 2 чеки plus 2 bloczki po 25 sztuk wpisane pod datą pobrania ostatniego czeku w 21.01.2016r. i 12.04.2016r. z datą otrzymania 04.12.2015r.”* Wyjaśnienie oraz Zarządzenie nr 16/2008 ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/2 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.
- ewidencja bloczków opłaty targowej- rezerwacji stałej, kwitariuszy przychodowych - dowodów K-103 oraz ewidencja czeków gotówkowych do funduszu socjalnego prowadzona była prawidłowo.

Zgodnie z zapisami zawartymi w obu ww. Zarządzeniach cyt.: §1 pkt 2 „ (...) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej księdze. W księdze rejestruje się pod odpowiednią datą i liczbą numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy i wyprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.”, §2 pkt 2 „Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na: a) bieżącym wpisywaniu przychodu, rozchodu i zapasów druków ścisłego zarachowania (...)”, §4 pkt 2 „Podstawę zapisu w księdze druków ścisłego zarachowania stanowią: a) dla przychodu - rachunek dostawcy, ewentualnie dowód przyjęcia druków, b) dla rozchodu - pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków”.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Kontrolującym nie przedstawiono odrębnego zarządzenia Wójta o przeprowadzeniu inwentaryzacji w 2015r. Kontrolującym nie przedstawiono także zarządzeń Wójta w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnej oraz powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w 2015r. Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 42/2012 Wójta

Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości cyt.: rozdz. I pkt 2 „Zarządzenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji wydaje oraz za jego przeprowadzenie odpowiedzialny jest Wójt Gminy Sierakowice”, rozdz. V pkt. 1 i 2 „Pkt 1 W celu zapewnienia prawidłowego przebiegu inwentaryzacji kierownik jednostki na wniosek głównego księgowego powołuje komisje inwentaryzacyjną, w składzie minimum 3 osób. (...) Pkt 2 W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury każdorazowo Wójt Gminy Sierakowice na wniosek Komisji Inwentaryzacyjnej powołuje zespoły spisowe w składzie co najmniej 2 osób, przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne za spisywane składniki majątku.”

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz. Z wyjaśnienia wynika, że Wójt wydaje zarządzenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji oraz powołuje komisje inwentaryzacyjne do inwentaryzacji pełnej przeprowadzanej raz w ciągu 4 lat. Ponadto zapisano cyt.: „Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2015r. została przeprowadzona przez Skarbnika Gminy w obecności pracownika Referatu Finansowego Pani Marity Kamińskiej (...) i w obecności osoby odpowiedzialnej. Protokoły zostały podpisane przez pracowników odpowiedzialnych za gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania i zatwierdzone przez Skarbnika Gminy”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/3 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący ustalili, że inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadziła w dniu 31.12.2015r. Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz w obecności osób odpowiedzialnych. Na okoliczność dokonania inwentaryzacji sporządzono protokoły:

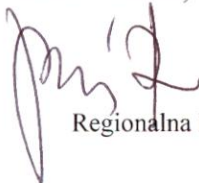
- protokół z inwentaryzacji stanu druków ścisłego zarachowania: czeków gotówkowych do rachunku podstawowego, czeków gotówkowych do Funduszu Socjalnego, czeków gotówkowych - depozyty, sporządzony w dniu 31.12.2015r., podpisany przez osobę odpowiedzialną inspektora księgowości budżetowej p. Marię Kostuch i Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz,
- protokół z inwentaryzacji stanu druków ścisłego zarachowania: blankietów opłaty targowej, blankietów opłaty targowej - rezerwacja stała, sporządzony w dniu 31.12.2015r., podpisany przez osobę odpowiedzialną inspektora Referatu Finansowego p. Marię Bulczak i Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz,
- protokół z inwentaryzacji stanu druków ścisłego zarachowania - kwitariusze przychodowe K-103, sporządzony w dniu 31.12.2015r., podpisany przez osobę odpowiedzialną inspektora p. Ilonę Stenka i Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz.

Z ww. protokołów wynika, że stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

Kontrolujący ustalili, że stan druków wynikający z protokołów z inwentaryzacji był zgodny z ilością druków zaewidencjonowanych w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji tj. 31.12.2015r. Natomiast w przypadku druków: czeki gotówkowe do rachunku bieżącego, czeki gotówkowe do depozytu oraz druki opłaty targowej, stan ww. druków wynikający z protokołów z inwentaryzacji nie odpowiadał ilości druków wpisanej w księgach w kolumnie „stan” pod ostatnim zapisem dokonany w księdze w roku 2015, i tak:

- czeki gotówkowe - rachunek podstawowy:
 - stan wynikający z protokołu z inwentaryzacji - **52 blankiety** (od nr 304653349 do nr 3046533050 oraz od nr 3040653926 do nr 3040653975),
 - księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 27.12.2013r. - ostatni zapis w 2015r. - poz. 568 kolumna „stan” na dzień 30.12.2015r. - 2 blankiety (od nr 3040653349 do nr 3040653350), a ponadto w poz. 571 przychodowano na dzień 04.12.2015r. 25 blankietów (od nr 3040653926 do nr 3040653950), kolumna „stan” - **25 blankietów** oraz w poz. 597 przychodowano na dzień 04.12.2015r. 25 blankietów (od nr 3040653951 do nr 3040653975) kolumna „stan” - **25 blankietów**,
- czeki gotówkowe do depozytu:
 - stan wynikający z protokołu z inwentaryzacji - 10 blankietów (od nr 3034987415 do nr 3034987419 oraz od nr 3034987421 do nr 3034987425)
 - księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 14.10.2003r. - ostatni zapis z dnia 03.10.2014r. - poz. 36, kolumna „stan” - 11 blankietów, przy czym w poz. 42 ujęto czek nr 30334987420, który anulowano w dniu 23.02.2007r.,
- blankiety opłaty targowej:
 - stan wynikający z protokołu z inwentaryzacji - 92 bloczki po 100 blankietów (od nr 30601 do nr 30700, od nr 30801 do nr 31100, od nr 31201 do nr 40000),
 - księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 14.10.2003r. - ostatni zapis z 2015r. dokonano w dniu 21.12.2015r. w poz. 912, kolumna „stan” - 88 bloczków, przy czym 4 bloczki wpisane w poz. 907, 909, 910 i 911 rozchodowano w 2016r.

Powyższe jest wynikiem sposobu prowadzenia ewidencji druków w księgach druków ścisłego zarachowania, co zostało opisane w punkcie 2.1.3.2 niniejszego protokołu. Protokół




z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania: czeków gotówkowych, blankietów opłaty targowej stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją II/3 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

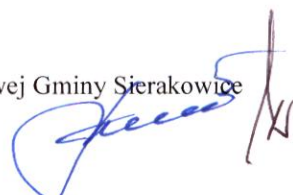
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2015.

W roku 2015 w Urzędzie Gminy w Sierakowicach prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów bez wskazania klasyfikacji budżetowej, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów.
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja analityczna dochodów z tytułu podatków prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencję szczegółową należności podatkowych prowadzi się na kartach kontowych. W przypadku dochodów z tytułu opłat nie zakładano kart kontowych dla zobowiązanych do uiszczenia opłaty, co opisano szczegółowo w punkcie 3.2.11 do 3.2.17 niniejszego protokołu.
- *konto 222* - „Rozliczenie dochodów budżetowych” - służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych,
- *konto 223* - „Rozliczenie wydatków budżetowych” - służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych,
- *konto 224* – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z wyodrębnieniem celów na jakie dotacje zostały przekazane,
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja szczegółowa z podziałem na tytuły rozrachunków,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie dla składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na fundusz pracy, oraz dla rozrachunków z tytułu PFRON;
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa do niniejszego konta zapewnia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń



i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Ponadto, ewidencję szczegółową stanowią „Karty wynagrodzeń” prowadzone na stanowisku inspektora ds. płac,

- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie wg rozrachunków, roszczeń, rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, analityka do konta prowadzona jest w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Sierakowice Nr 42/2012 z dnia 28 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zmian do ww. Zarządzenia.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2015 roku następujące wielkości:

| Nr konta | Nazwa Konta | Wn | Ma |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 136,53 | 460.293,67 |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 3.717.980,01 | 76.153,64 |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| 224 | Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych | 65.900,00 | 0,00 |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | 0,00 | 2.157.067,68 |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 0,00 | 273.720,44 |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 191.940,34 |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 29.670,00 | 0,00 |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | 2.102.358,24 | 177.104,28 |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | 0,00 | 1.053.671,48 |
| Ogółem saldo dwustronne do ww. kont bilansowych na dzień 31.12.2015r. | | 5.916.044,78 | 4.389.951,53 |

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, stwierdzono różnicę w kwocie 0,20zł pomiędzy BO konta 221 rozdz. 75616 §031 należności od os. fizycznych z tytułu podatku od nieruchomości (72.296,47zł) a saldem rozrachunkowym dla ww. należności z programu RADIX WIP na początek roku 2015 (72.296,27 zł tj. BO WN 76.222,81zł i BO MA 3.926,54 zł). Z wyjaśnienia złożonego w dniu

15.09.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że cyt.: „Przypisane należności podatku od nieruchomości przejmowane były z systemu WIP do systemu finansowo-księgowego FKB firmy RADIX Systemy Komputerowe na koniec każdego miesiąca i uzgadniane. W 2015 roku ponownie sprawdzono salda należności z tyt. podatku od nieruchomości od os. fizycznych za 2014r. i stwierdzono, że stan należności wynosi 72.296,27 zł (różnica 0,20 zł). W związku z tym, iż po zamknięciu ksiąg za 2014r. nie było możliwości ich poprawiania, dokonano korekty przypisu należności podatku od nieruchomości od osób fiz. za 2014r. pod datą 31.01.2015r. PK 80/J/15.” Powyższe wyjaśnienie oraz wydruk z programu RADIX FKB Zestawienie stanów kont - subsyntetyczne (zadanie) dla konta 221 za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. oraz wydruk z programu RADIX WIP salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2015r. podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - rozdz. 75616 § 0310 ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/4 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

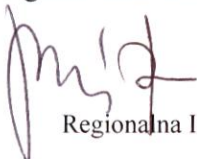
Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2015 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły.
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych,
- stwierdzono 4 przypadki faktur/rachunków zapłaconych gotówką, które nie zostały zaksięgowane na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” - dowody księgowe nr 386/J, 679/J, 739/J, 741/J.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte w ewidencji księgowej w m-c styczniu 2015 rok. Nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.




2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Tabela zawierająca kwoty deklarowane w deklaracji PIT - 4R i deklaracji PIT-8AR w 2015r., terminy i kwoty odprowadzone do Urzędu Skarbowego sporządzona przez inspektora p. Maritę Kamińską stanowi akta robocze ujęte pod **pozycja II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli. Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku w 2015r. oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu styczniu 2015r. (kontrolę przeprowadzono w oparciu o 38 list płac z miesiąca stycznia 2015r., wydruki: obroty konta 225 za okres I-III.2015, dziennik obrotów Urzędu Gminy m-ca I i II 2015r.).

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2015 rok przekazano do Urzędu Skarbowego w Kartuzach w dniu 25.01.2016r. Korektę ww. deklaracji przekazano do Urzędu Skarbowego w Kartuzach w dniu 22.07.2016r.

W wyniku kontroli, ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za badany okres odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Urząd Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej).

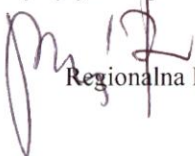
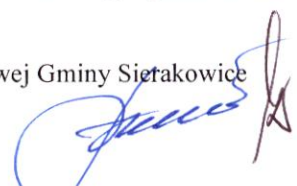
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za rok 2015. Składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono terminowo do 5-tego dnia następnego miesiąca zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Składkę za miesiąc styczeń 2015 pomniejszono o kwotę 2.501,56 zł w związku z naliczona nadpłatą od 1999r. (pismo ZUS z dnia 14.01.2015r.), a w miesiącu lipcu 2015r. dokonano korekty naliczenia składek za m-c marzec 2015r. w związku z nienaliczeniem składek na fundusz ubezpieczeń społecznych (130,85zł) i fundusz pracy (11,27 zł) od umowy zlecenia. Tabela kwot deklarowanych i odprowadzonych składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją II/6 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami

pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2015r. wynosił 6%.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania liczby osób niepełnosprawnych w przeliczeniu na pełny etat, naliczenia wpłat, terminowość przekazywania deklaracji DEK-I-A oraz DEK-R oraz wpłat do PFRON.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015r.:

- Urząd Gminy zobowiązany był do płacenia składek na Fundusz. Występowała dodatnia różnica między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych,
- terminowo przesyłano do PFRON deklaracje DEK-I-A a także dokonywano wpłat,
- w DEK-I-A za m-c wrzesień 2015r. (przesłanej do PFRON w dniu 19.10.2015r.) wykazano omyłkowo 2,5 et. osób niepełnosprawnych i naliczono składkę w wysokości 3.214,00 zł, zamiast 3,5 et. osób niepełnosprawnych i składki 1.647,00 zł. Korekty powyższej deklaracji dokonano w trakcie kontroli tj. w dniu 30.08.2016r. W pozostałych deklaracjach prawidłowo wykazywano dane i naliczano wpłaty na PFRON,
- w dniu 19.01.2016r. wysłano do PFRON Deklarację Roczną na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - rozliczenie wpłat -DEK-R,
- osobą odpowiedzialną za prawidłowe wypełnienie deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON, w tym naliczenie składek była inspektor ds. kadrowych p. Maria Stenka.

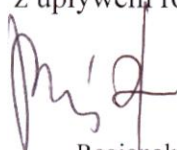
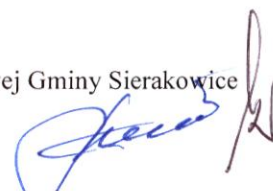
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

W 2015r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (sporządzonym w dniu 29.01.2016r.) oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego za 2015 rok (w dniu 27.01.2016r. korekta nr 1) wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 0,00 zł.

Wydatki niewygasające

W 2015 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2015.

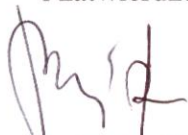
Urząd Gminy prowadzi księgowość komputerową w systemie Finansowo - Księgowym Księgowość Budżetowej FKB firmy Radix.

W 2015 roku księgowość prowadzona była w podziale na jednostki:

- Sierakowice – organ (nr 0),
- Urząd Gminy (nr 13)
- Urząd Gminy świadczenia rodzinne (nr 14),
- Fundusz pracy (nr 62-62)
- Projekty finansowane z udziałem środków unijnych (nr 81-81, 82-82, 85-85, 86-86, 91-91, 92-92, 93-93, 94-94)

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, w ramach zadań, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły.
- Dziennik:
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,




- zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

W 2015r. nie stosowano dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów.

– Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:

- w kolejności chronologicznej,
- z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
- z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.

– Konta pomocnicze

Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką mieszaną komputerową i ręczną) dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- kosztów, dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.

Salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

– W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:

- symbole kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

– W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:

- dowody księgowe o numerach: 1532/J, 1886/J, 2201/J, 2351/J, 2405/J, 2407/J, 2406/J, 2537/J, 2586/J, 2708/J, 3424/J, 3733/J, 4241/J, 4346/J, 5226/J, 14113/J, 1650/J, 2539/J, 2200/J2404/J, 1969/J, 2752/J, 2801/J, 3192/J, 3235/J, 3584/J, 4022/J, 4076/J, 4458/J oraz dowody księgowe o numerach: nr 386/J, 679/J, 739/J, 741/J zostały zadekretowane

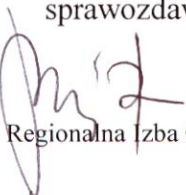
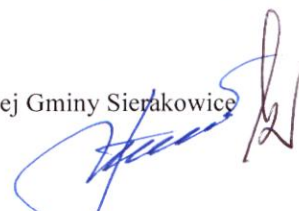
na kontach: 130, kontach „zespołu 4” oraz na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, w ewidencji księgowej ujęto na koncie 130 i kontach „zespołu 4” natomiast nie zostały zaksięgowane na koncie 201. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 27.09.2016r. przez Skarbnika Gminy Sierakowice wynika, że cyt.: „Dowody księgowe (...) nie zastały zaksięgowane na koncie rozrachunkowym 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, ponieważ praca na programie księgowym: System Finansowo – Księgowy Księgowości Budżetowej FKB, w starej wersji – DOS nie pozwalała rozpocząć księgowania w nowym roku, dopóki nie zostanie zamknięty rok poprzedni, a ten po sporządzeniu wszystkich sprawozdań i bilansów zamknięto dopiero w marcu 2015 r.

Rozpoczęcie księgowania nowego roku w marcu spowodowało, że cały kwartał należało zaksięgować w niecały miesiąc, aby sporządzić sprawozdanie za I kwartał 2015 r. Te wszystkie przesunięcia czasowe przez cały rok i zamiana oprogramowania na nowszą wersję, do której zostaliśmy przymuszeni przez firmę udostępniającą nam oprogramowanie - Radix Systemy Komputerowe, oraz nieznaną nową wersję oprogramowania i problemy z uzyskaniem wskazówek i jakichkolwiek instrukcji od firmy wdrażającej nowszą wersję, spowodowało różne zawirowania, a najważniejsze to brak możliwości księgowania dokumentów księgowych na czas i w pełnym zakresie.

Zmiana oprogramowania na wersję SQL niewątpliwie poprawi i ułatwi pracę osobie księgującej, co od stycznia 2016 roku ma miejsce. Ponadto prowadzeniem księgi rachunkowej dla jednostki budżetowej zajmowała się do stycznia 2016 roku tylko jedna osoba. Biorąc pod uwagę, że dział świadczeń rodzinnych realizujących zadania zlecone, do których jeszcze w tym roku doszło kolejne zadanie „500+”, znajduje się w strukturach Urzędu Gminy Sierakowice i wypłacających świadczenia dla kilku tysięcy uprawnionych z naszej gminy, przekładało się na ogrom dowodów księgowych z tym związanych, a co za tym idzie wiele księgowania w księdze rachunkowej.

Po reorganizacji w tym roku wszystkie operacje księgowe realizowane przez dział świadczeń rodzinnych zostały przeniesione do innego zadania i powierzone innej osobie, aby odciążyć pracownika – Panią Marię Kostuch, która do tej pory prowadziła to samodzielnie.” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/7 w Załączniku nr I** do protokołu kontroli,

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem ujęcia na kontach rozrachunkowych ww. dowodów,

- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- Ustalono, że dowody księgowe zawierają:
- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu,
 - stwierdzenia sprawdzenia dowodu.
- Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.
- Zapisy księgowe zawierają:
- datę dokonania operacji gospodarczej,
 - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
 - kwotę i datę zapisu,
 - oznaczenie kont, których dotyczą.

Ponadto, kontrolujący ustalili, że w okresie od września do grudnia nie wprowadzano zmian planu finansowego na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 26.09.2016r. przez Skarbnika p. Mariolę Klinkosz wynika, że cyt.: „Z dniem 1 września 2015 r. Referat Finansowy Gminy Sierakowice zaczął prowadzić księgi rachunkowe zarówno dla jednostki budżetowej jak i dla budżetu w nowszej wersji oprogramowania - System Finansowo – Księgowy Księgowości Budżetowej FKB, wersja SQL. Dane za okres od 01.01. do 31.08.2015 r. zostały przeniesione z wersji DOS do nowego programu komputerowego (zostaliśmy do tej zmiany przymuszeni przez firmę udostępniającą nam oprogramowanie - Radix Systemy Komputerowe).

Z uwagi na wiele czynników: krótki czas do wprowadzenia danych aby sporządzić sprawozdanie za III kwartał ubiegłego roku, nieznamość nowego oprogramowania, problemy z uzyskaniem wskazówek i jakichkolwiek instrukcji od firmy wdrażającej nowszą wersję, spowodował brakiem księgowania zmian planu finansowego na koncie 980. Został od dopiero urealniony na koniec grudnia 2015 r. ”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/8 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dn. 28.05.2012r. z późn. zmianami konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków

budżetowych dysponenta środków budżetowych, po stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany, po stronie Ma ujmuje się wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków do realizacji w roku następnym, wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto 2015.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2015r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

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

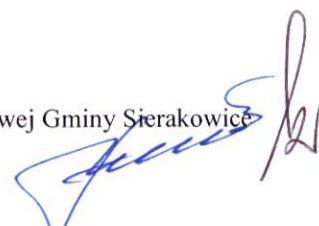
Ustalono, że sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, , Rb-Z, Rb-UZ, Rb-PDP, Rb-NDS i Rb-ST zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo.

Ponadto, kontrolujący ustalili, że:

- nie stwierdzono różnicy pomiędzy jednostkowym sprawozdaniem Rb -27 S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. a zestawieniem stanów WN konta 130 sporządzonym za okres od 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r., oraz jednostkowym sprawozdaniem Rb -28 S rocznym z wykonania

planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. a zestawieniem stanów MA konta 130 sporządzonym za okres od 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.,

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. nie wykazano dochodów z tytułu otrzymanych subwencji, dotacji oraz nie wykazano skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa liczone za okres sprawozdawczy. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 22.09.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że cyt.: „do sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych, w referacie Finansowym Urzędu Gminy Sierakowice wykorzystywany jest program BeSTi@ System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego, udostępniony przez Ministerstwo Finansów. W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S, czyli sprawozdaniu z wykonania planu dochodów, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych jak i rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności, są nieaktywne. Dane te można dopiero uzupełnić na etapie sporządzenia sprawozdania zbiorczego Rb-27S’. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli. W trakcie kontroli tj. w dniu 13.10.2016r. dokonano korekty nr 1 ww. sprawozdania jednostkowego Rb-27S.
- kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości została wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015r. w nieprawidłowej wysokości co zostało opisane szczegółowo w pkt 3.2.12 niniejszego protokołu,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015r. w nieprawidłowej wysokości, co zostało opisane w pkt 3.2.12 niniejszego protokołu.
- Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015 roku w prawidłowej wysokości. Powyższe zostało szczegółowo opisane w punkcie 3.2.12. *Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna* protokołu.



W dniu 31.03.2016r. sporządzono:

- bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Sierakowicach na dzień 31.12.2015r.
W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 34.843.653,51 zł i stratę netto na kwotę (-) 34.843.653,51 zł
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2015r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2015r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych danych w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonych na dzień 31.12.2015r. Oba sprawozdania zostały podpisane przez Wójta Gminy Sierakowice p. Tadeusza Kobielię i Skarbnika p. Mariolę Klinkosz.

W **Bilansie jednostki budżetowej** wg stanu na dzień 31.12.2015r., sporządzonym w dniu 31.03.2016r., wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwale (A) na kwotę 180.984.164,87 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 0 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, a saldem Ma konta 071 „Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych
- Rzeczowe aktywa trwale (A.II.) – 180.984.164,87 zł, w tym:
 - Środki trwale – 146.114.932,88 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwale” a saldem Ma konta 071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (w zakresie umorzenia środków trwałych)
 - środki trwale w budowie (inwestycje) – 12.722.731,99 zł, zgodnie z saldem Wn konta 080 „środki trwale w budowie (inwestycje)”;
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.III) – 22.146.500,00 zł. zgodnie z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 5.038.244,16 zł, w tym:

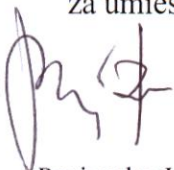
- Należności krótkoterminowe (B.II) – 4.862.373,30 zł, w tym wykazane:
 - w punkcie B.II.1 - Należności z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 0,00 zł. Saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31.12.2015r. wyniosło 136,53zł. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy p. Mariola Klinkosz wynika, że powyższa kwota dotyczyła nadpłaty wpłaconej w formie zaliczek, z tytułu rozliczenia wody i jej podgrzania we Wspólnocie Mieszkaniowej przy ul. Kubusia Puchatka 8 w Sierakowicach. Wyjaśnienie ujęto w aktach

roboczych pod *pozycją II/9 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli. Kwotę 136,53zł ujęto w bilansie w poz. B.II.4 pozostałe należności.

- w punkcie B.II.2 należności od budżetów - 2.664.308,53 zł, co stanowiło saldo Wn konta 221 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności,
 - w punkcie B.II.4 pozostałe należności na kwotę 2.198.064,77 zł, stanowiące sumę sald Wn kont: konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami -136,53 zł, salda Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich - 65.900,00 zł oraz salda Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - 29.670,00 zł (powyższą kwotę stanowiły pożyczki udzielone z ZFŚS do spłaty).
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 175.870,86 zł, co stanowiło środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) zgodne z saldami Wn kont 130, 135, 139;

Pasywa:

- Fundusz (A) na kwotę 182.619.631,05 zł, w tym:
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 131.284.172,85 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 51.335.458,20 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy” ,
- Zobowiązania krótkoterminowe (poz. C.II.) – 3.336.280,05 zł, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. C.II.1) – 460.293,67 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
 - Zobowiązania wobec budżetów (poz. C.II.2.) – 2.233.221,32 zł, co stanowi sumę sald Ma konta 221 w kwocie 76.153,64 zł oraz saldo Ma konta 225 w kwocie 2.157.067,68 zł. Na saldo Ma konta 221 (76.153,64 zł) złożyły się kwoty:
 - w rozdz. 70005 § 0830 - 1.302,00 zł z tytułu wpłaconej a nie przypisanej kwoty za sprzedaż gruntu komunalnego - akt notarialny zawarto w dniu 26.01.2016r.,
 - w rozdz. 75618 § 0460 - 21.276,08 zł z tytułu wpłaconej a nie przypisanej opłaty eksploatacyjnej,
 - w rozdz. 75621 § 0020 - 53.552,36 zł z tytułu wpływu udziałów w podatku dochodowym od US,
 - w rozdz. 75618 §0690 - 23,20 zł dotyczy wpłaconych kosztów upomnienia za umieszczenie tablic reklamowych.




W opisywanej pozycji C.II.2 należało wykazać saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”, które zgodnie z ewidencją księgową wynosiło 2.157.067,68 zł. Pozostałe wpłacone a nie przypisane należności należało wykazać w pozycji C.II.5,

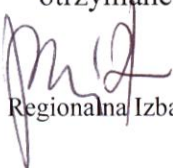

- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. C.II.3) –273.720,44 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. C.II.4) – 191.940,34 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Sumy obce (poz. C.II.6.) – 177.104,28 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (sumy depozytowe),
 - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (poz. C.II.7) - 0,00 zł.
- Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.1.) – 66.497,93 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

Na kontach 135 i 851 ewidencjonowano zmiany funduszu dla Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierakowicach. Nie jest prowadzona odrębna ewidencja analityczna dla ww. jednostek. Dane wykazane w bilansie dotyczą ZFŚS Urzędu Gminy i GOPS-u.

Rachunek zysków i strat

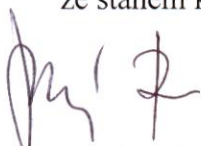
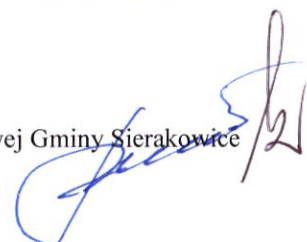
W sprawozdaniu „Rachunku zysków i strat jednostki” wg stanu na dzień 31.12.2015r., sporządzonym w dniu 17.03.2016r., wykazano:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 81.166.334,69 zł,
- przychody netto ze sprzedaży produktów (A.I.) w kwocie 607.819,30 zł (tj. stan końcowy „Ma” konta 760 „Pozostałe przychody” 582.876,94 zł plus stan konta 290 „odpisy aktualizujące należności” rozdz. 70005 § 0470, rozdz. 70005 § 0750, 70095 § 0750, rozdz. 75023 § 0970 w łącznej kwocie 24.942,36 zł). W polityce rachunkowości w Urzędzie Gminy Sierakowice nie przewidziano do stosowania konta 700 „Przychody ze sprzedaży produktów”. Na koncie 760 ewidencjonowano po stronie Ma przypisy z tytułu dzierżaw, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, przypisy wpływów ze sprzedaży mienia, przypisy z tytułu wynajmu lokali mieszkalnych, przypisy opłat za usługi opiekuńcze, wpłaty za parkowanie, opłaty za pobyt w przedszkolu, należne wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego, otrzymane odszkodowania, zmniejszenie odpisu aktualizującego należności; po stronie

WN ewidencjonowano: korekty zmniejszające pozostałe przychody, naliczenie podatku VAT, odpis aktualizujący. Informacja o ewidencji na koncie 760 złożona w dniu 06.10.2016r. przez Skarbnika p. Mariolę Klinkosz stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją II/10 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

- Zmiana stanu produktów (A.II.) w kwocie -1.053.671,48 zł stanowiąca odpisy aktualizujące należności (saldo Ma konta 290),
 - dotacje na finansowanie działalności podstawowej (A.V.) 18.309.531,85 zł, stanowi część stanu końcowego konta 721 „Pozostałe przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - przychody z tytułu dochodów budżetowych (A.VI.) w kwocie 63.302.655,02 zł, co stanowi stan końcowy „Ma” konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 21.503.585,95 zł plus część stanu końcowego „Ma” konta 721 „Pozostałe przychody z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 40.770.339,95 zł plus część stanu końcowego konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” na kwotę 1.028.729,12 zł,
- Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 29.508.021,25 zł, w tym:
- amortyzacja (poz. B.I) – 3.894.538,96 zł, stan zgodny ze stanem końcowym Wn konta 400 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 2.034.872,81 zł, stan ze stanem końcowym Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
 - usługi obce (poz. B.III.) – 5.690.862,69 zł, stan zgodny ze stanem końcowym Wn konta 402 „Usługi Obce”;
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 571.307,84 zł, stan zgodny ze stanem końcowym Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 4.756.827,72 zł, stan zgodny ze stanem końcowym Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 11.917.310,17 zł, stan zgodny ze stanem końcowym Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”;
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 266.739,16 zł, stan zgodny ze stanem końcowym Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
 - inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX.) - 258.366,86 zł, stan zgodny ze stanem końcowym Wn konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”,

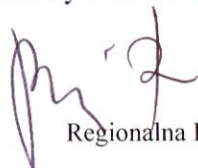
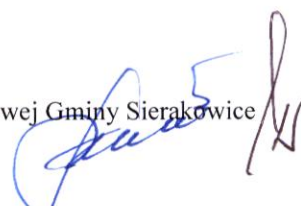
- pozostałe obciążenia (poz. B.X.) – 117.195,04 zł, część stanu końcowego konta 411 „Pozostałe obciążenia”.
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 51.658.313,44 zł (A-B);
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 0 zł,
W 2015r. Gmina osiągnęła przychód ze sprzedaży majątku w kwocie - 41.576,00 zł, (co wynika z ewidencji księgowej na koncie 130 rozdz. 70005 § 0870 „wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”) powyższą kwotę wykazano w wierszu A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów. Informacja Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją II/11 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) 0 zł. W 2015r. na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” nie prowadzono zapisów księgowych.
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 51.658.313,44 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 303.603,91 zł, kwota wynikająca z zapisów na koncie 750 „Przychody Finansowe” (odsetki);
- Koszty finansowe (poz. H.) – 626.459,15 zł, w tym:
 - odsetki w kwocie 626.274,15 zł – część stanu końcowego konta 411 „Pozostałe obciążenia”,
 - inne w kwocie 185,00 zł - stan końcowy „Wn” konta 751,
- Zysk z działalności gospodarczej (poz. I.) – 51.335.458,20 zł (F+G-H)
- Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (poz. J) – 0 zł
- Zysk brutto (poz. K.) - 51.335.458,20 zł
- Zysk netto (poz. N.) – 51.335.458,20 zł (zysk).

Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2015r., sporządzony został w dniu 29.06.2016r.

Ponadto ustalono, że:

✓ Gmina Sierakowice przeprowadziła analizę poniesionych w **2014 roku** wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego do 20.01.2015r.

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

zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

Gmina Sierakowice sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – data sporządzenia 22.01.2015r.

Gmina złożyła powyższe sprawozdanie w Regionalnej Izbie Obrachunkowej, w dniu 23.01.2015r.

Sprawozdanie przedstawiono także:

- Prezesowi Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Sierakowicach p. Bogumile Okroj - w dniu 26.01.2015r.,
- Przewodniczącemu Rady Gminy Sierakowice w dniu 23.01.2015r.,
- dyrektorom szkół w dniu 23.01.2015r.

W badanym okresie nie wystąpiły kwoty do wypłaty dla nauczycieli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto rok 2015.

W Urzędzie Gminy nie jest prowadzona kasa, w związku z czym w 2015r. inwentaryzacji kasy nie przeprowadzano.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy Sierakowice przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2015r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Sierakowicach, na ostatni dzień roku 2015, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2015r.

Niżej wymienione konta wykazywały na dzień 31.12.2015r. salda należności:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - saldo Wn 136,53 zł,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - saldo Wn 3.717.980,01 zł,
- 224 „Rozrachunki z budżetami” - saldo Wn 65.900,00 zł,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - saldo Wn 29.670,00 zł,
- 240 „Pozostałe rozrachunki” - saldo Wn 2.102.358,24zł.

W Urzędzie Gminy przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji wszystkich kont rozrachunkowych. Inwentaryzację udokumentowano protokołem sporządzonym w dniu 17.03.2016r. wg stanu na dzień 31.12. 2015r. Protokół sporządziła inspektor ds. księgowości budżetowej p. Maria Kostuch zatwierdziła Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz.

Ponadto, wysłano 141 potwierdzeń sald do kontrahentów ewidencjonowanych na koncie 221, z tego potwierdzeń otrzymano 121.

Na dzień 31.12.2015r. saldo (Wn) konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało stan należności w kwocie 136,53 zł i dotyczyło nadpłaty wpłaconej w formie zaliczek, z tytułu rozliczenia wody i jej podgrzania we Wspólnocie Mieszkaniowej przy ul. Kubusia Puchatka 8 w Sierakowicach. Urząd Gminy nie wystosował do Wspólnoty Mieszkaniowej pisma o potwierdzenie salda należności. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego w dniu 22.09.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz cyt.: „Ze Wspólnoty Mieszkaniowej otrzymujemy powiadomienia o wysokości opłat na : zaliczki na pokrycie kosztów zarządu nieruchomością wspólną, zaliczki na świadczenia (centralne ogrzewanie, wodę, podgrzanie zimnej wody, wywóz nieczystości), zaliczki na wyodrębniony Fundusz Remontowy i ich rozliczenia. Na dzień 31 grudnia 2015r. z wspomnianych wyżej powiadomień powstała nadpłata w wysokości 136,53zł, na którą nie zostało wysłane potwierdzenie salda. Dane do bilansu naszej jednostki zostały wprowadzone na podstawie powiadomień o wysokości opłat otrzymanych od Wspólnoty Mieszkaniowej w Sierakowicach w dniu 7 grudnia 2015 roku. Wyjaśnienie wraz z kopią powiadomienia o wysokości opłat nr 33/2015 z dn. 01.12.2015r. oraz Powiadomienia o rozliczeniu „wod-kan” za V-IX.15r. z dnia 10.11.2015r. ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/12 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

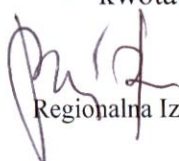
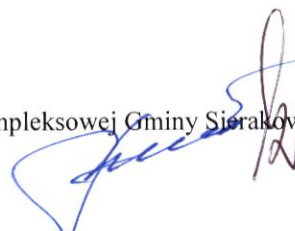
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2015 roku przez Gminę Sierakowice w wysokości 40.549.950,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 32.248.668,00 zł,
 - część wyrównawcza – 7.847.389,00 zł,
- z tego:
- kwota podstawowa – 7.068.774,00 zł,
 - kwota uzupełniająca – 778.615,00 zł

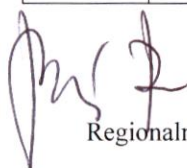
- część równoważąca – 249.893,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

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

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

| Rozdział | § | Kwota dotacji | | | Cel dotacji |
|----------|------|---------------|----------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Plan (zł) | Otrzymane (zł) | Wykonanie (zł) | |
| 01095 | 2010 | 581.702,97 | 581.665,84 | 581.665,84 | Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu przez gminę |
| 75011 | 2010 | 125.500,00 | 125.500,00 | 125.500,00 | Dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej: należące do USC, dowody osobiste, ewidencja ludności, działalność gospodarcza, sprawy wojskowe oraz obronność |
| 75101 | 2010 | 2.820,00 | 2.819,31 | 2.819,31 | Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców w 2015 roku |
| 75107 | 2010 | 47.903,00 | 47.902,79 | 47.902,79 | Dotacja celowa w związku z wyborami Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej |
| 75108 | 2010 | 29.863,00 | 29.703,00 | 29.703,00 | Dotacja celowa w związku z wyborami do rad gmin, powiatów i sejmików województw, wyborami wójtów, burmistrzów i prezydentów |
| 75110 | 2010 | 20.958,00 | 20.958,00 | 20.958,00 | Dotacja celowa w związku z wyborami do Parlamentu Europejskiego |
| 80101 | 2010 | 117.422,00 | 114.551,62 | 114.551,62 | Dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe |




| | | | | | |
|--------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 80110 | 2010 | 83.523,00 | 83.516,19 | 83.513,19 | Dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe |
| 85195 | 2010 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | Dotacja na finansowanie kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych |
| 85212 | 2010 | 11.310.000,00 | 11.310.000,00 | 11.310.000,00 | Świadczenia rodzinne, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego |
| 85213 | 2010 | 24.500,00 | 24.500,00 | 24.500,00 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (składki zdrowotne od świadczeń rodzinnych) |
| 85215 | 2010 | 2.957,00 | 2.928,87 | 2.928,87 | Dotacja na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych |
| 85219 | 2010 | 18.810,00 | 18.809,82 | 18.809,82 | Wynagrodzenie dla opiekunów prawnych |
| 85295 | 2010 | 5.344,00 | 5.126,66 | 5.126,66 | Dotacja na realizację zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny |
| RAZEM | | 12.372.102,00 | 12.368.776,00 | 12.368.776,00 | |

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

| Rozdział | § | Kwota dotacji | | | Cel dotacji |
|----------|------|---------------|----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Plan (zł) | otrzymane (zł) | wykorzystane (zł) | |
| 71035 | 2020 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych |
| 80103 | 2030 | 659.414,00 | 659.414,00 | 659.414,00 | Realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (oddziały przedszkolne przy szkołach) |
| 80104 | 2030 | 309.339,00 | 309.339,00 | 309.339,00 | Realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (przedszkola) |
| 80106 | 2030 | 28.006,00 | 28.006,00 | 28.006,00 | Realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (punkty przedszkolne) |
| 85206 | 2030 | 24.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 | Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2015 |
| 85213 | 2030 | 34.500,00 | 34.129,97 | 34.129,97 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (składki od zasiłków stałych) |
| 85214 | 2030 | 79.600,00 | 78.201,42 | 78.201,42 | Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe |

| | | | | | |
|--------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 85216 | 2030 | 400.000,00 | 393.363,76 | 393.363,76 | Zasiłki stałe |
| 85219 | 2030 | 117.870,00 | 117.308,32 | 117.308,32 | Ośrodki pomocy społecznej |
| 85295 | 2030 | 480.000,00 | 467.204,24 | 467.204,24 | Pozostała działalność – Pomoc państwa w zakresie żywienia |
| 85415 | 2030 | 138.184,00 | 138.184,00 | 138.184,00 | Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym |
| RAZEM | | 2.272.413,00 | 2.250.650,50 | 2.250.650,50 | |

Wszystkie dotacje wykorzystano w całości.

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

| Dz. | Rozdz. | § | Kwota dotacji | | | Cel dotacji |
|----------------|--------|------|------------------|------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Plan (w zł) | Otrzymane (w zł) | Wykonanie (w zł) | |
| 854 | 85415 | 2040 | 44.173,00 | 37.832,04 | 37.832,04 | Dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2015r |
| Łącznie | | | 44.173,00 | 37.832,04 | 37.832,04 | |

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

| Rozdział | § | Kwota dotacji | | | Cel dotacji |
|----------------|------|------------------|------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Plan (zł) | Otrzymana (zł) | Wykorzystana (zł) | |
| 60002 | 6610 | 79.965,00 | 79.965,00 | 79.965,00 | Dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego od gmin pn.: „Opracowanie studium wykonalności oraz dokumentacji przedprojektowej dla przedsięwzięcia inwestycyjnego ”Rewitalizacja linii kolejowej nr 229 na odcinku od stacji kolejowej Kartuzy do stacji Lębork” |
| ŁĄCZNIE | | 79.965,00 | 79.965,00 | 79.965,00 | |

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

| Rozdział | § | Kwota dotacji | | | Cel dotacji |
|----------|------|---------------|----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------|
| | | Plan (zł) | Otrzymana (zł) | Wykorzystana (zł) | |
| 60002 | 6620 | 121.770,00 | 121.770,00 | 121.770,00 | Dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego od powiatów pn.: |

| | | | | | |
|----------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | „Opracowanie studium wykonalności oraz dokumentacji przedprojektowej dla przedsięwzięcia inwestycyjnego ”Rewitalizacja linii kolejowej nr 229 na odcinku od stacji kolejowej Kartuzy do stacji Lębork” |
| ŁĄCZNIE | | 121.770,00 | 121.770,00 | 121.770,00 | |

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjne własnych gminy

| Rozdział | § | Kwota dotacji | | | Cel dotacji |
|----------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Plan (zł) | Otrzymana (zł) | Wykorzystana (zł) | |
| 60016 | 6330 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | Dofinansowanie projektu pn. „Poprawa bezpieczeństwa i warunków komunikacyjnych w Sierakowicach poprzez przebudowę ulic Piwnej, Mickiewicza, Kościerskiej, Źródlanej, Pogodnej, Jana Pawła II w obrębie dróg wojewódzkich i powiatowych” |
| ŁĄCZNIE | | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | |

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

| Rozdział | § | Kwota dotacji | | | Cel dotacji |
|----------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Plan (zł) | Otrzymana (zł) | Wykorzystana (zł) | |
| 01042 | 6630 | 106.500,00 | 106.500,00 | 106.500,00 | Dotacja celowa otrzymane z samorządu województwa realizację projektu pn. „Modernizacja drogi transportu rolnego w miejscowości Borowy Las”, |
| ŁĄCZNIE | | 106.500,00 | 106.500,00 | 106.500,00 | |

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

| Rozdział | § | Kwota dotacji | | | Cel dotacji |
|----------|------|---------------|----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Plan (zł) | Otrzymana (zł) | Wykorzystana (zł) | |
| 60002 | 6290 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | Środki na współfinansowanie zadania pn. „Opracowanie Studium Wykonalności oraz dokumentacji przedprojektowej dla przedsięwzięcia inwestycyjnego: Rewitalizacja linii kolejowej nr 229 na |

| | | | | | |
|----------------|--|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------|
| | | | | | odcinku od stacji kolejowej Kartuzy do stacji Lębork” |
| ŁĄCZNIE | | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | |

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

| Dz. | Rozdz. | § | Kwota dotacji | | | Cel dotacji |
|-----|--------|------|----------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Plan (w zł) | Otrzymane (w zł) | Wykonanie (w zł) | |
| 010 | 01010 | 6207 | 798.545,00 | 798.545,00 | 798.545,00 | Środki otrzymane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Sierakowice” |
| 050 | 05011 | 6207 | 49.223,00 | 49.223,72 | 49.223,72 | Środki otrzymane w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 na współfinansowanie zadania pod nazwą: „Rekultywacja i renaturyzacja zbiornika wodnego w Paczewie wraz z uporządkowaniem wód deszczowych”, środki otrzymane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Uatrakcyjnienie oferty turystycznej oraz rekreacyjnej poprzez zagospodarowanie terenu wokół stawu w Paczewie” |
| 630 | 63003 | 6207 | 109.378,00 | 109.378,00 | 109.378,00 | Środki otrzymane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stref rekreacyjno – edukacyjnych w miejscowościach Gminy Sierakowice”, |
| 801 | 80101 | 6207 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | Środki otrzymane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Parku Praw Natury w miejscowości Puzdrowo” |
| 853 | 85395 | 2007 | 845.612,00 | 616.572,14 | 616.572,14 | dotacja na realizację projektu w zakresie polityki społecznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pod nazwą: „Rozwój kompetencji kluczowych szansą na |

| | | | | | | |
|--|--|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | wyższą jakością nauki w szkołach podstawowych gminy Sierakowice", dotacja na realizację projektu w zakresie polityki społecznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn. „Kompetencje kluczowe najważniejsze w gimnazjum. Rozwój kompetencji kluczowych szansą na wyższą jakością kształcenia w gimnazjach gminy Sierakowice”, dotacja na realizację projektu w zakresie polityki społecznej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka pn. „Zwalczanie zjawiska wykluczenia cyfrowego w gminie Sierakowice”. |
| | | 2009 | 24.888,00 | 10.547,84 | 10.547,84 | Dotacja na realizację projektu w zakresie polityki społecznej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka pn. „Zwalczanie zjawiska wykluczenia cyfrowego w gminie Sierakowice”. |
| | | Łącznie | 2.327.646,00 | 2.084.266,60 | 2.084.266,60 | |

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

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

W zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowane w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375),

Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie określił innych zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy Sierakowice prowadzona była komputerowo. Natomiast ręcznie obliczane były skutki obniżenia górnych stawek podatków.

- W Urzędzie Gminy prowadzona jest ewidencja przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i nadpłat z tytułu podatków w programie komputerowym firmy RADIX. Rejestry wymiarowe przypisów i odpisów prowadzi się w podziale według rodzajów podatków, w tym na:

- osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
- osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - łączne zobowiązanie pieniężne.

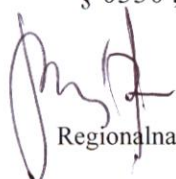
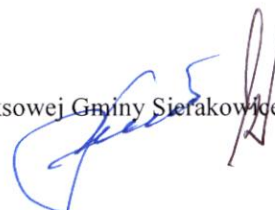
W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości z poprzedniego roku,
 - kwotę nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wysokość rat,
- dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym z podatków,
- inspektor referatu finansowego korzysta z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 30.12.2015r., stanowi materiał roboczy ujęty *pod pozycją III/1 w załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

Dochody budżetu Gminy Sierakowice z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 01.03.2016r.), wyniosły:

- w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” – 2.070.391,65 zł, co stanowiło 104,04% planu (1.990.000,00 zł),
 - § 0320 „Podatek rolny” – 581,00 zł, co stanowiło 109,62% planu (530,00 zł),
 - § 0330 „Podatek leśny” – 105.805,00 zł, co stanowiło 101,29% planu (104.500,00 zł),

- § 0340 „podatek od środków transportowych” – 289.861,00 zł, co stanowiło 126,03% planu (230.000,00 zł);
- w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”:
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” – 2.987.366,69 zł, co stanowiło 102,31% planu (2.920.000,00 zł),
 - § 0320 „Podatek rolny” – 71.569,49 zł, co stanowiło 100,80% planu (71.000,00 zł),
 - § 0330 „Podatek leśny” – 57.299,18 zł, co stanowiło 104,18% planu (55.000,00 zł),
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 542.001,63 zł, co stanowiło 108,40% planu (500.000,00 zł).

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W kontrolowanym okresie tj. w 2015 roku nie wystąpiły przypadki wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego oraz nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

3.2.1.2. Doręczenia decyzji wymiarowych podatnikom - osobom fizycznym

W trakcie kontroli w zakresie prawidłowości ustalania zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym ustalono, że decyzje wymiarowe, objęte kontrolą oraz wymienione w punkcie 3.2.2., 3.2.3. i 3.2.4. niniejszego protokołu, doręczano podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności. poprzez:

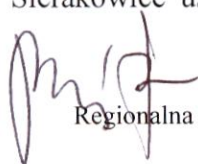
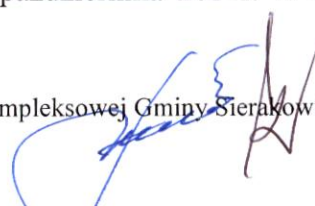
- inkasentów – softysów, co potwierdzono podpisem oraz datą odbioru na liście pokwitowań odbioru decyzji w sprawie wymiaru podatku,
- za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2015r.
- prawidłowość danych wykazanych w deklaracjach/informacjach z wypisami z rejestru gruntów.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2015r. Rada Gminy Sierakowice ustaliła w uchwale nr XLII/498/14 z dnia 21 października 2014r. w sprawie

określenia stawek podatku od nieruchomości, opłaty od posiadania psa i opłaty miejscowej. Uchwała weszła w życie z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2015r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 listopada 2014r., poz. 3711). Uchwałą nr XXII/271/12 z dnia 27 listopada 2012r. Rada Gminy Sierakowice określiła wzory informacji i wzory deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12.12.2012r. poz. 4207).

➤ **Podatek od nieruchomości – osoby prawne.**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz podatników osób prawnych – rok podatkowy 2015 „Podatek od nieruchomości” sporządzonego z programu RADIX POGRUN 8.26 na dzień 31.12.2015r. ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 47 podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne.

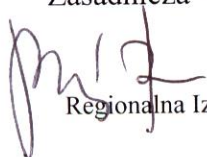
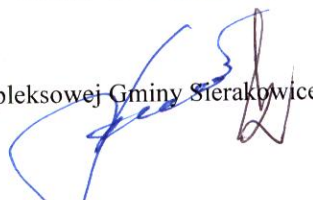
Kontrolą objęto 8 losowo wybranych podatników o numerach kont: 000063, 000090, 000067, 000014, 000093, 000037, 000056, 000077.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- we wszystkich skontrolowanych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek oraz prawidłowo dokonano wyliczeń rachunkowych,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- deklaracje złożone przez podatników opatrzone były datą i podpisem osoby sprawdzającej.
- weryfikacji dokonywano na podstawie wypisu z rejestru gruntów i budynków z danymi wykazanymi w składanych deklaracjach podatników,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,
- powyżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem jednego podatnika – LEXTIS sp. z o. o. w Sierakowicach o numerze konta – 000077 – deklaracja roczna wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 12.03.2015r., tj. 38 dni po ustawowym terminie.

Ponadto ustalono, że deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2015 nie złożyły:

- gminne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj.: Zespół Szkół w Kamienicy Królewskiej, Zespół Szkół w Gowidlinie, Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sierakowicach, Zespół Szkół w Tuchlinie, Szkoła

Podstawowa w Załakowie, Szkoła Podstawowa w Sierakowicach, Szkoła Podstawowa w Puzdrowie, Szkoła Podstawowa w Mojuszu, Szkoła Podstawowa w Łyśniewie, Szkoła Podstawowa w Lisich Jamach, Szkoła Podstawowa w Jelonku, Gimnazjum w Sierakowicach, Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,

- Ochotnicze Straże Pożarne działające na terenie gminy Sierakowice, tj.: OSP Mojusz, OSP Tuchlino, OSP Gowidlino, OSP Sierakowice, OSP Kamienica Królewska. Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz wynika, że jednostki nie są właścicielami nieruchomości, natomiast użytkują mienie Gminy Sierakowice.

Do Urzędu Gminy Sierakowice nie wpłynęła deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015r. Gminy Sierakowice.

➤ **Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.**

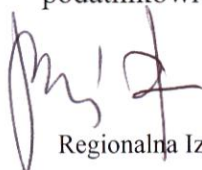
Zgodnie z „Zestawieniem podatników wg ewidencji – podatek od nieruchomości osób fizycznych” do dnia 31.12.2015r. na terenie Gminy Sierakowice zaewidencjonowanych było 3.476 podatników od nieruchomości – osoby fizyczne.

Kontroli poddano łącznie 43 losowo wybranych podatników z 3 sołectw:

- sołectwo Leszczyńki – 13 podatników o numerach kont: 004771, 003359, 000369, 000360, 001584, 000367, 000366, 006441, 002055, 005164, 005216, 004923, 004288,
- sołectwo Stara Huta – 16 podatników o numerach kont: 000810, 000803, 001815, 001814, 006307, 000804, 006360 000809, 003777, 001812, 001811, 003776, 001810, 004981, 005821, 003642,
- sołectwo Bukowo – 14 podatników o numerach kont: 006119, 000034, 001146, 000031, 000030, 005732, 000028, 000026, 005245, 000029, 005447, 006349, 000032, 004352.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych uchwałą Rady Gminy Sierakowice w prawidłowej wysokości,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji z lat wcześniejszych oraz innych dokumentów złożonych przez podatników (oświadczeń, wykazów nieruchomości),
 - w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,
- z przedstawionych kontrolującym kart podatników wynikało, że przypisów zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości dokonywano przed datą doręczenia decyzji podatnikowi we wszystkich 43 kontrolowanych przypadkach.




3.2.2. Podatek rolny

Rada Gminy Sierakowice nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały 2015r., w związku z czym stawka podatku rolnego w 2015 roku wyniosła:

- 153,42 zł od 1ha przeliczeniowego gruntów, dla gospodarstw rolnych (równowartość pieniężną 2,5q żyta),
- 306,85zł od 1 ha gruntów, dla pozostałych gruntów (równowartość pieniężną 5q żyta).

➤ Podatek rolny – osoby prawne

Z przedstawionego kontrolującym „Zestawienia podatników wg ewidencji Podatek rolny osób prawnych”, wynika że w 2015r. aktualnych było 12 podatników, w tym:

- 5 podatników o numerach kont: 000006, 000003, 000004, 000005, 000009,
- 7 podatników, którym nie nadano numeru konta ze względu na podatek zerowy.

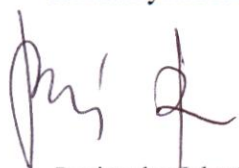
Kontrolą objęto 6 podatników: 5 podatników o numerach kont wskazanych wyżej oraz 1 podatnika, któremu nie przypisano numeru konta ze względu na podatek zerowy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji przez podatników:

| Lp. | Numer konta podatnika | Nazwa podatnika | Data wpływu deklaracji do Urzędu | Ilość dni po terminie | Działania organu podatkowego |
|-----|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| 1. | 000004 | Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Sierakowicach | 26.01.2015r. | 11 | - |
| 2. | 000003 | Diecezja Pelplińska Parafia rzymsko-katol. pw. Św. Marcina w Sierakowicach | 22.01.2015r. | 7 | - |
| 3. | brak numeru konta | MIELEWCZYK S.J. w Dzierżąźnie | 19.01.2015r. | 4 | - |

- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- podstawą opodatkowania dla gospodarstw rolnych była liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych.
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym.




➤ **Podatek rolny – osoby fizyczne**

Z zestawienia podatników wg ewidencji podatek rolny od osób fizycznych, wynika, że w 2015 roku na terenie Gminy Sierakowice zaewidencjonowanych było 2.541 podatników podatku rolnego – osób fizycznych. Kontrolą objęto 25 losowo wybranych podatników o numerach kont: 004561, 004644, 004738, 004765, 0041552, 004662, 004676, 004201, 004444, 004576, 004415, 003785, 004503, 004688, 004260, 004587, 000832, 004261, 004725, 004557 oraz 5 podatników, którym nie nadano numeru konta,

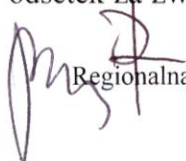
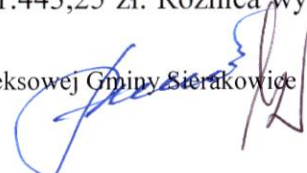
W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w przypadku 5 podatników nie nadawano numeru konta podatnika ze względu na zerowy wymiar podatku,
- decyzje doręczano za pośrednictwem poczty lub sołtysów, co najmniej na 14 dni przed terminem płatności I raty podatku, natomiast do podatników, których wymiar podatku był zerowy nie wysyłano decyzji w sprawie wymiaru podatku oraz nie nadawano numeru konta podatnika,
- wymiaru podatkowego dokonywano wobec 7 podatników na podstawie złożonych informacji w latach wcześniejszych, w przypadku pozostałych 18 podatników na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków,
- do obliczania zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe,
- podstawą opodatkowania była liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych.

Ponadto ustalono, że Gmina Sierakowice naliczyła i przekazała 2% pobranego podatku na Rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w łącznej kwocie 1.442,41 zł. Składki przekazano w następujących terminach:

- 31.03.2015r. kwotę 770,58 zł za I kwartał 2015 roku (WB nr 00215),
- 28.05.2015r. kwotę 214,08 zł za II kwartał 2015 roku (WB nr 00354),
- 28.09.2015r. kwotę 265,76 zł za III kwartał 2015 roku (WB nr 00651),
- 25.11.2015r. kwotę 134,38 zł za IV kwartał 2015 roku (WB nr 00789),
- 29.12.2015r.– pozostałą kwotę 57,61 zł (WB nr 00865).

Kontrolujący ustalili, że podstawą naliczenia składek za 2015 roku w łącznej wysokości 1.442,41zł była kwota dochodu w wysokości 72.150,49 zł. Natomiast z przedstawionych dokumentów wynika, że Gmina Sierakowice w 2015r osiągnęła dochód z tytułu podatku rolnego w kwocie 72.162,25 tj. z tytułu podatku rolnego w kwocie 72.150,49 oraz z tytułu odsetek za zwłokę 11,76 zł. Zatem należało odprowadzić kwotę 1.443,25 zł. Różnica wynosi

0,84 zł. Do podstawy naliczenia składki na rzecz Izby Rolniczej nie wliczono pobranych odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat podatku rolnego.

Składki przekazano zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Sierakowice nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna. Podstawą do obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Sierakowice była równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna, obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2014 roku wyniosła 188,85 zł za 1 m³, ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014r. (M.P. z 2014r. poz. 955). Podatek leśny na rok 2015 wyniósł 41,547 zł (188,85 zł x 0,220 m³ drewna).

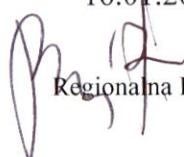
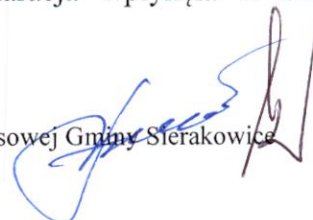
3.2.4.1. Podatek leśny - osoby prawne

Z przedstawionego kontrolującym „Wykazu płatników – rok podatkowy 2015 – podatek leśny od osób prawnych” wynika, że do złożenia deklaracji na podatek leśny na 2015r. zobowiązanych było 9 podatników: 8 podatników o numerach kont: 000001, 000002, 000004, 000006, 000007, 000008, 000009, 000010 oraz jeden podatnik, któremu nie nadano numeru konta ze względu na podatek zerowy.

Kontrolą objęto wszystkich ww. podatników.

Ustalono, że:

- deklaracje na podatek leśny złożyli wszyscy wymienieni wyżej podatnicy,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracji przy obliczaniu podatku zastosowano prawidłową stawkę podatkową oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- 4 deklaracje na podatek leśny na 2015 rok wpłynęły po terminie określonym w art. 6 ust. 5 ustawy *o podatku leśnym* – złożone przez:
 - Nadleśnictwo Cewice – deklaracja wpłynęła w dniu 19.01.2015r., tj. 4 dni po terminie,
 - Nadleśnictwo Kartuzy – deklaracja wpłynęła w dniu 19.01.2015r., tj. 4 dni po terminie,
 - Nova Finance M. Schultz, P. Nycz Spółka Jawna w Sopocie – deklaracja wpłynęła w dniu 22.04.2015r., tj. 97 dni po terminie,
 - RUBIN Spółka z o. o. Kamienica Królewska – deklaracja wpłynęła w dniu 16.01.2015r., tj. 1 dzień po terminie,

W przypadku deklaracji na 2015r. złożonej przez podatnika - Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. św. Marcina w Sierakowicach – stwierdzono brak daty wpływu.

3.2.4.2. Podatek leśny - osoby fizyczne

W 2015 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku leśnego na dzień 31.12.2015r. ujęto 56 podatników. Kontrolą objęto 7 podatników o numerach kont: 004630, 001199, 004728, 004708, 004520, 000802, 000152.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy nie składali informacji w sprawie podatku leśnego,
- decyzje wystawiono na podstawie danych wykazanych w ewidencji gruntów i budynków,
- przy obliczaniu zobowiązania podatkowego zastosowano prawidłową stawkę oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Sierakowice ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2015, uchwałą nr XLII/499/14 z dnia 21 października 2014r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 listopada 2014r. pod poz. 3712.

Zakres kontroli dotyczył:

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

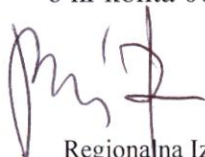
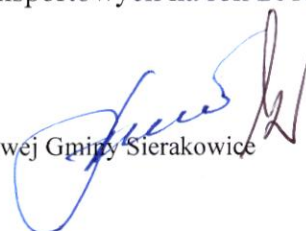
➤ Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz podatników osób prawnych” – rok podatkowy 2015 podatek od środków transportowych, sporządzonego z programu System POST+ 1.05 na dzień 31 grudnia 2015r. ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 13 podatników podatku od środków transportowych – osoby prawne.

Kontrolą objęto 6 losowo wybranych podatników o numerach kont: 001024, 001018, 001020, 001019, 001029, 001025.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje roczne w terminie do 15 - tego lutego, za wyjątkiem: podatnika o nr konta 001029 – wpływ deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2015

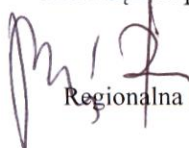
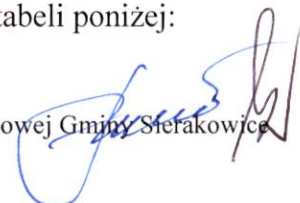
- w dniu 20.03.2015r., tj. 32 dni po ustawowym terminie – organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji,
- podatnik o numerze konta 001018 nieterminowo złożył deklarację o powstaniu obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego:
 - nabycie środka transportu w dniu 31.03.2015r.,
 - termin złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych to 14.04.2015r.,
 - data złożenia deklaracji w Urzędzie Gminy – 22.04.2015r., tj. 7 po ustawowym terminie,
 - złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
 - w badanych deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
 - deklaracje podlegające badaniu zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym, prawnym i rachunkowym,
 - organ podatkowy dokonał przypisu w kwotach wynikających z deklaracji podatkowych,
 - deklaracje zostały złożone na formularzu DT-1 wraz z załącznikami, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731),

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Na podstawie „Wykazu podatników osób fizycznych” – rok podatkowy 2015 podatku od środków transportowych, sporządzonego z programu System POST+ 1.05 na dzień 31 grudnia 2015r. ustalono, że na terenie Gminy Sierakowice na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 109 podatników podatku od środków transportowych – osoby fizyczne. Kontrolą objęto 14 losowo wybranych podatników o numerach kont: 000603, 000545, 000546, 000547, 000585, 000605, 000650, 000623, 000577, 000551, 000660, 000553, 000647, 000554.

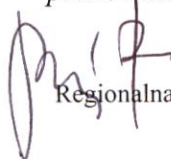
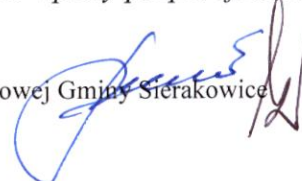
W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje roczne w terminie do 15-tego lutego, za wyjątkiem: podatników o nr konta:
 - 000546 – 11 dni po terminie (deklarację złożono w Urzędzie w dniu 27.02.2015r.),
 - 000547 – 8 dni po terminie (deklarację złożono w Urzędzie w dniu 24.02.2015r.),
- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji o powstaniu bądź wygaśnięciu obowiązku podatkowego w trakcie roku, co wyszczególniono w tabeli poniżej:

| Lp. | Nr konta podatnika | Data zbycia/nabycia środka transportu | Termin złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych | Data złożenia deklaracji | Ilość dni po terminie | Działania organu podatkowego |
|-----|--------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | 000554 | Nabycie 29.08.2015r. GKA 02777 | 12.09.2015r. | 24.09.2015r. | 10 | Organ podatkowy otrzymał informację podatkową z organu rejestrującego w dniu 18.09.2015r. tj. przed złożeniem deklaracji przez podatnika |
| 2. | 000603 | Zbycie 18.09.2015r. GKA 92J7 | 02.10.2015r. | 20.10.2015r. | 18 | Organ podatkowy otrzymał informację podatkową z organu rejestrującego w dniu 19.10.2015r. tj. 1 dzień przed złożeniem deklaracji przez podatnika stąd brak wcześniejszego wezwania strony. |
| 3. | 000660 | nabycie 17.08.2015r. GKA 03889 | 31.08.2015r. | 10.12.2015r. | 101 | Organ podatkowy otrzymał informację podatkową z organu rejestrującego w dniu 20.11.2015 r. tj. 21 dni przed złożeniem deklaracji przez podatnika – wezwanie nr 3124.31.W.2015 z dn. 01.12.2015r. do złożenia deklaracji |

- wszystkie deklaracje zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno-prawnym i rachunkowym,
- deklaracje zostały złożone na formularzu DT-1 wraz z załącznikami, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731),
- podatek od środków transportowych naliczono w prawidłowej wysokości zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Sierakowice obowiązujące w kontrolowanym okresie,
- w przypadku 3 podatników (na 14) o nr konta: 000553, 000545 oraz 000546, przy wpłatach nie pokrywających w całości należności głównej i odsetek, organ podatkowy nie zaliczał wpłaty proporcjonalnie na należność główną i odsetki. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Joanna Bryłowska – inspektor ds. księgowości opłat komunikacyjnych, z którego wynika, że: cyt.: „powstałe różnice odsetek wynikają z tego, że księgując wpłatę zaliczałam najpierw należność główną a pozostałą kwotę na odsetki. W 2015 roku pracowałam w programie komputerowym WIP, który nie naliczał wpłaty proporcjonalnie

na należność główną + odsetki. Od 2016 roku mam nowy program WIP+, który nalicza kwotę wpłacaną przez podatnika proporcjonalnie czyli na należność główną i odsetki”.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** w **Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

Opłata miejscowa

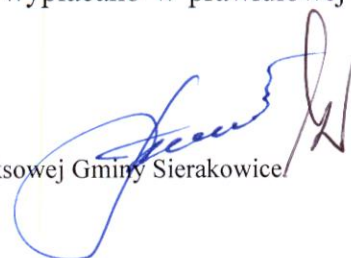
W roku 2015 obowiązywały następujące uchwały:

- Nr XLII/498/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 21 października 2014r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, opłaty od posiadania psa i opłaty miejscowej. Przedmiotową uchwałą ustalono m. in. stawkę dzienną opłaty miejscowej w Gminie Sierakowice – za każdy dzień pobytu w wysokości 2,10 zł od osoby fizycznej przebywającej okresowo w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach posiadających korzystne walory krajobrazowe, właściwości klimatyczne oraz warunki umożliwiające pobyt osób w: Kamienicy Królewskiej, Gowidlinie, Lemanach i Załakowie.
- Nr XXXIX/289/05 Rady Gminy Sierakowice z dnia 06 grudnia 2005r. w sprawie wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Niniejszą uchwałą ustalono, że:
 - inkasentami opłaty miejscowej ustanawia się kierowników ośrodków wypoczynkowych oraz kwaterodawców,
 - inkasentów pobierających opłatę zobowiązano do przekazywania należności z tytułu opłaty miejscowej na konto Urzędu Gminy do dnia 10 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni,
 - wynagrodzenie dla inkasentów w wysokości 20% zainkasowanej kwoty.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09 grudnia 2005 roku, Nr 136, poz. 3110.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że w 2015 roku do poboru opłaty miejscowej zobowiązane były 3 podmioty. Kontroli poddano prawidłowość rozliczania się z poboru ww. opłaty w 2015 roku przez uprawnionych inkasentów, tj. p. Halinę Wenta, p. Andrzeja Dworzaczek i p. Marka Bigus.

Ustalono, że: inkasenci rozliczali się z pobranych opłat w terminie określonym uchwałą Rady Gminy, wynagrodzenie w wysokości 20% zainkasowanej kwoty wypłacano w prawidłowej wysokości

Wpływy z tytułu opłaty miejscowej osiągnięte w 2015 roku sklasyfikowano w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0440 – „Wpływy z opłaty miejscowej” w wysokości 2.249,70 zł, co stanowiło 100% planu.

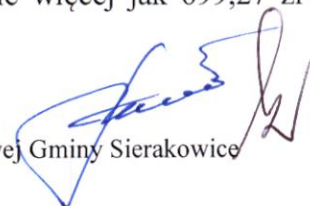
Opłata uzdrowiskowa.

W kontrolowanym okresie Gminy Sierakowice nie realizowała dochodów w zakresie opłaty uzdrowiskowej.

3.2.7. Opłata targowa

W kontrolowanym okresie, tj. w roku 2015 obowiązywała uchwała nr V/23/11 Rady Gminy Sierakowice z dnia 20 stycznia 2011r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej w Gminie Sierakowice oraz uregulowania innych spraw dotyczących tej opłaty. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 lutego 2011r. Nr 17, poz. 428. Przedmiotową uchwałą określono wysokość stawek dziennych opłaty targowej od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowisku:

- przy ul. Piwnej w Sierakowicach:
 - od sprzedaży z samochodu osobowego – 20,00 zł,
 - od sprzedaży z samochodu dostawczego o ładowności do 2 ton, ciągnika, samochodu osobowego z przyczepą – 25,00 zł,
 - od sprzedaży z samochodu dostawczego o ładowności powyżej 2 ton – 40,00 zł,
 - od sprzedaży ze stołu targowego lub placu targowiska za 1 m bieżący – 10,00 zł, nie więcej jak 699,27 zł dziennie,
 - od sprzedaży obnośnej z ręki, kosza, wiadra itp. – 5,00 zł od każdej osoby,
 - opłata targowa stała od każdego stanowiska handlowego 30,00 zł miesięcznie,
 - za pozostawienie samochodu, z którego nie prowadzi się sprzedaży, w miejscu wyznaczonym do handlu – pobiera się opłatę dzienną w wysokości 50,00 zł;
- innych miejscach niż wymienione powyżej:
 - od sprzedaży z samochodu osobowego – 40,00 zł,
 - od sprzedaży z wozu konnego, samochodu dostawczego o ładowności do 2 ton, ciągnika, samochodu osobowego z przyczepą – 40,00 zł,
 - od sprzedaży z samochodu o ładowności powyżej 2 ton – 40,00 zł,
 - od sprzedaży ze stołu, placu – 15,00 zł za 1 metr bieżący, nie więcej jak 699,27 zł dziennie,

- od sprzedaży obnośnej z ręki, kosza, wiadra itp. – 5,00 zł od każdej osoby.

Zgodnie z ww. uchwałą:

- opłatę targową pobiera się za każdy dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż, niezależnie od należności przewidzianych w odrębnych przepisach za korzystanie z urządzeń targowych oraz inne usługi świadczone przez prowadzącego targowisko,
- od opłaty targowej zwalnia się osoby prawne i fizyczne, które są podatnikami podatku od nieruchomości stanowiących miejsce targowe,
- na inkasenta opłaty targowej wyznacza się administratora targowiska,
- wynagrodzenie dla inkasenta na targowisku ustalono w wysokości 15% zainkasowanej opłaty targowej oraz 10% zainkasowanej opłaty stałej,
- inkasent opłaty targowej rozliczał się będzie z pobranych opłat najpóźniej w następnym dniu roboczym po dniu targowym – przed odpowiedzialnym pracownikiem Urzędu Gminy Sierakowice.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Sierakowice.

W kontrolowanej jednostce do poboru opłat targowych upoważniona była p. Halina Szymanowska na podstawie zarządzenia nr 28/05 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 24 maja 2005r. w sprawie powołania inkasenta opłaty targowej przy ul. Dworcowej w Sierakowicach. Z treści powyższego zarządzenia wynika, że z dniem 10 maja 2005r. powołano i upoważniono do pobierania opłat na targowisku Panią Halinę Szymanowską zam. w Sierakowicach.

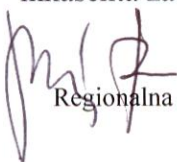
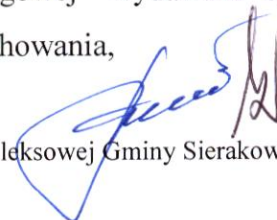
Następnie pismem z dnia 18 lipca 2007 roku Wójt Gminy poinformował, iż od dnia 01 sierpnia 2007r. miejscem pobierania opłat targowych jest targowisko przy ul. Piwnej przeniesione z ul. Dworcowej. Zmiany zarządzenia oraz pisma w zakresie miejsca pobierania opłaty targowej dokonano w trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 16 września 2016r.:

- zarządzeniem nr 102/2016 z dnia 16 września 2016r. Wójta Gminy Sierakowice,
- pismem z dnia 16.09.2016r. Wójta Gminy Sierakowice.

Kontrolą objęto dokonane wpłaty opłaty targowej za miesiąc maj i czerwiec 2015 roku oraz wypłacone wynagrodzenia dla inkasenta .

W wyniku kontroli ustalono, że:

- poboru opłaty targowej dokonywano na podstawie bloczków o różnych nominałach, zgodnie z wyżej opisaną uchwałą,
- bloczki stanowią druki ścisłego zarachowania,
- bloczki „diennej opłaty targowej” oraz „stałej opłaty targowej” wydawane były dla inkasenta za pokwitowaniem w księdze druków ścisłego zarachowania,

- wpłaty pobranych przez inkasenta kwot z tytułu opłaty targowej rozliczane były przez inspektora Referatu Finansowego p. Marię Bulczak na podstawie sprzedanych pokwitowań z bloczków,
- inkasent rozliczał się terminowo z pobranej opłaty targowej, zgodnie z przedmiotową uchwałą, tj. następnego dnia roboczego po dniu targowym,
- na dzień 31.12.2015r. przeprowadzano inwentaryzację bloczków opłaty targowej.

W protokole z dnia 31.12.2015r stwierdzono zgodność stanu faktycznego ww. bloczków z księgą druków ścisłego zarachowania. Ponadto kontrolujący porównali dane wynikające z protokołu inwentaryzacji z przedstawionymi przez inkasentów rozliczeniami. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2015 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu 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” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” w wysokości 404.495,00 zł.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

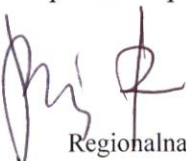
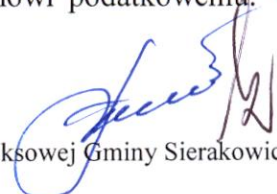
W kontrolowanym okresie wysokość opłaty od posiadania psa uregulowano uchwałą Rady Gminy Sierakowice nr XLII/498/14 z dnia 21 października 2014r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, opłaty od posiadania psa i opłaty miejscowej. W przedmiotowej uchwale ustalono stawkę opłat od posiadania psów w Gminie Sierakowice w wysokości 50 zł od jednego posiadanego psa oraz terminy i warunki płatności.

W 2015 roku Gmina Sierakowice z tytułu poboru opłaty od posiadania psa uzyskała dochody w kwocie 700,00 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75616 § 0370.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Sierakowice wprowadziła uregulowania w zakresie poboru podatków uchwałą nr XXXIX/289/05 z dnia 06 grudnia 2005r. w sprawie wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 136, poz. 3110 z dnia 09 grudnia 2005r., z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2006r.

Przedmiotową uchwałą do poboru podatków od osób fizycznych wyznaczono 22 inkasentów (sołtysów) poszczególnych sołectw na terenie Gminy Sierakowice. Zmiana inkasenta w danym sołectwie może nastąpić w przypadku nie wywiązywania się z obowiązku w zakresie pobierania i wpłacania pobranych podatków we właściwym terminie organowi podatkowemu. W § 3

uchwały ustalono: cyt.: „za pobór podatków od osób fizycznych inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej kwoty”.

Z przedstawionych kontrolującym zestawień kwot zainkasowanych przez inkasentów z tytułu podatków, wynika że w 2015 roku Gmina Sierakowice uzyskała dochody w kwocie 581.535,80 zł.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

3.2.10.1. Ewidencja działalności gospodarczej

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

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej, prowadzonej w systemie komputerowym, sprawdzono prawidłowość opodatkowania nieruchomości, w obrębie których zgłoszono rozpoczęcie/zakończenie działalności gospodarczej oraz zmiany dotyczące prowadzonej działalności. Na podstawie prowadzonego (dodatkowo techniką ręczną) wykazu ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w 2015 roku dokonano 838 wpisów, w tym:

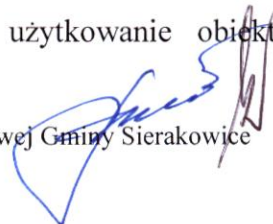
- 162 wnioski o wpis do CEIDG,
- 437 wniosków dotyczących zmiany wpisu w CEIDG,
- 97 wniosków dotyczących zawieszenia działalności gospodarczej,
- 53 wnioski o wznowienie działalności gospodarczej,
- 89 wniosków o wykreślenie działalności gospodarczej.

Kontrolą objęto 10 wpisów ze 162 wpisów dotyczących rozpoczęcia działalności gospodarczej ujętych w rejestrze (prowadzonym dodatkowo techniką ręczną) pod pozycjami: 21 z dnia 08.01.2015r., 22 z dnia 08.01.2015r., 37 z dnia 13.01.2015r., 43 z dnia 15.01.2015r., 54 z dnia 20.01.2015r., 64 z dnia 26.01.2015r., 89 z dnia 04.02.2015r., 93 z dnia 05.02.2015r., 142 z dnia 02.03.2015r., 162 z dnia 06.03.2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnicy ujęci pod pozycjami: 21, 22, 37, 43, 89, 93, 142 prowadzą działalność na terenie innej gminy bądź w terenie u zleceniodawcy, natomiast pozostali przedsiębiorcy są opodatkowani zgodnie ze złożonymi informacjami w sprawie podatku od nieruchomości.

3.2.10.2. Budynki oddane do użytkowania

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



budowlanych. W 2015 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przesłał do Urzędu Gminy:

- 22 decyzje dotyczące pozwolenia na użytkownie budynków mieszkalnych (w tym produkcyjno-usługowe, mieszkalno-usługowe),
- 60 kopii zawiadomień o zakończeniu budowy obiektów budowlanych i przekazanych do użytkowania.

Kontroli poddano 6 losowo wybranych decyzji o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie budynków mieszkalnych o numerach: PINB/70032-3/103/2015/AL z dnia 16 czerwca 2015r., PINB/70032-3/125/2015/Al z dnia 01 lipca 2015r., PINB/70032-3/88/2015/ZSz. z dnia 22 czerwca 2015r., PINB/70032-3/123/2015/AL./MR z dnia 15 lipca 2015r., PINB/70032-3/114/2015/AL. z dnia 30 czerwca 2015r. PINB/70032-3/108/2015/Al z dnia 19 czerwca 2015r.

W oparciu o informacje w sprawie podatku od nieruchomości i decyzje wymiarowe ustalono, że ww. nieruchomości zostały w 2016 roku objęte podatkiem od nieruchomości.

3.2.10.3. Ewidencja geodezyjna

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

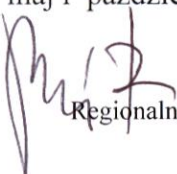
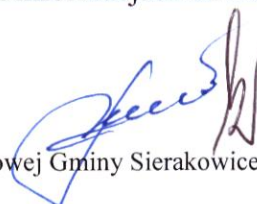
Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalania wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4. niniejszego protokołu.

3.2.10.4. Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego

Wykazy o nabyciu/zbyciu pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych informacji podatkowych z komputerowej bazy danych pojazdów, ze Starostwa Powiatowego w Kartuzach, przesyłanych do Urzędu. Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o nabyciu/ zbyciu pojazdów w miesiącu maju (informacja nr D.5411.174.2014.ED z dnia 15.06.2015r. wpłynęła do Urzędu w dniu 18.06.2015r.) i miesiącu października (informacja nr D.5411.453.2015 z dnia 16.11.2015r. wpłynęła do Urzędu w dniu 20.11.2015r.).

Kontrolą objęto wszystkie wpisy, dotyczące pojazdów nabytych, zawarte w ww. informacjach.

W wyniku kontroli ustalono, że w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych dotyczących pojazdów wymienionych w przesłanych informacjach za miesiąc maj i październik prawidłowo wyliczono należny podatek.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W 2015 roku Wójt nie wydał żadnej decyzji w sprawie zwolnienia i udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4 oraz art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym oraz w sprawie przyznania ulgi żołnierskiej, inwestycyjnej.

3.2.11.1. Opłata prolongacyjna

Rada Gminy Sierakowice nie podjęła uchwały ustalającej opłatę prolongacyjną.

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

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku wykazano:

- Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w łącznej kwocie 1.903.716,56 zł, w tym:

❖ Podatek leśny – 0 zł

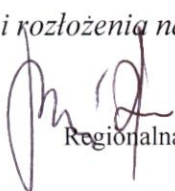
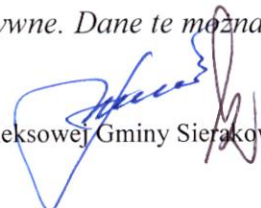
W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku leśnego.

❖ Podatek rolny – 0 zł

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku rolnego.

❖ Podatek od nieruchomości – w kwocie 1.604.645,00 zł.

Ustalono, że powyższą kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. sporządzonym w dniu 01.03.2016r. (korekta nr 1), natomiast nie wykazano w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. sporządzonym w dniu 29.01.2016r. Ze złożonego wyjaśnienia przez p. Mariolę Klinkosz – Skarbnika Gminy dotyczącego nie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S kwot wynikających ze sprawozdania Rb-PDP z dnia 01.03.2016r., wynika że: cyt.: „do sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych, w referacie Finansowym Urzędu Gminy Sierakowice wykorzystywany jest program BeSTi@ System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego, udostępniony przez Ministerstwo Finansów. W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S, czyli sprawozdaniu z wykonania planu dochodów, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych jak i rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności, są nieaktywne. Dane te można dopiero

uzupełnić na etapie sporządzenia sprawozdania zbiorczego Rb-27S". Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3 w załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla podatku od nieruchomości wynika ze sporządzonego ręcznie zestawienia „Różnice w podatku od nieruchomości na koniec IV kwartału 2015r.". Skutki obniżenia stawek dla podatku od nieruchomości dla osób fizycznych naliczono w kwocie 725.248,00 zł, a dla osób prawnych w kwocie 879.397,00 zł. Ze złożonego wyjaśnienie przez p. Marię Bulczak – inspektora referatu finansowego, dotyczącego sposobu wyliczenia skutków obniżenia stawek ww. podatku, wynika że: cyt.: „zestawienie zawierające skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2015r. wylicza się ręcznie w formie papierowej, ponieważ wg programu komputerowego używanego w Urzędzie Gminy Sierakowice „Program Radix POGRUN wersja DOS 8.26” nie jest możliwe do wygenerowania. Po wydrukowaniu wszystkich decyzji wymiarowych (zakończenie wymiaru) dokonuje się wydruku – sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości, odrębne dla jednostek fizycznych i jednostek prawnych, zawierające podstawę opodatkowania oraz wyliczony podatek na dany rok podatkowy wg stawek obowiązujących w uchwale Rady Gminy Sierakowice nr XLII/498/14 z dnia 21.10.2014r. Przy każdej pozycji na sprawozdaniu wpisuje się ręcznie w formie papierowej stawkę ustawowa podatku od nieruchomości, następnie podstawę opodatkowania mnoży się przez stawkę ustawową. Podatek wyliczony wg stawek określonych w uchwale (wydruk komputerowy) odejmuje się od podatku wyliczonego ręcznie w formie papierowej wg stawek ustawowych i w ten sposób powstaje wyliczenie różnicy skutków obniżenia stawek podatku. Wyliczenie skutków obniżenia stawek podatku w ciągu roku podatkowego dokonuje się na podstawie każdej wystawionej decyzji wymiarowej przez system komputerowy indywidualnie - zestawienia wyliczeń skutków obniżenia stawek podatku załączone do każdego kwartału wyliczone ręcznie w formie papierowej – oddzielnie dla osób fizycznych i osób prawnych. Od 1 stycznia 2016 roku po zmianie oprogramowania na wersję Radix POGRUN+ wersja SQL 3.12 skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości oblicza się w formie elektronicznej”.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4 w załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono wydruk z programu Radix pn. „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2015r.". Na wydruku wyszczególnione zostały powierzchnie nieruchomości wg rodzajów oraz kwota podatku od danego rodzaju powierzchni. Kontrolujący stwierdzili, że na wydruku nie zostały wyodrębnione powierzchnie objęte zwolnieniem na podstawie uchwały o nr XXXIV/412/13 z dnia 17.12.2013r. w sprawie wprowadzenia

zwolnienia od podatku od nieruchomości oraz uchwały nr XLII/498/14 z dnia 21 października 2014r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, opłaty od posiadania psa i opłaty miejscowej. W 2015r. zwolnieniem objęto 13 podatników na łączną kwotę 104.039,88 zł. Powyższa kwota nie została wykazana w sprawozdaniu Rb- PDP za 2015r. w kolumnie 4 Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, natomiast zwiększała kwotę wykazaną w ww. sprawozdaniu w kolumnie 3 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”.

Sposób przedstawienia danych na ww. wydruku nie pozwala kontrolującym ustalić w prawidłowy sposób skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy dla podatku od nieruchomości za 2015r.

Osobą odpowiedzialną za obliczanie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości jest p. Maria Bulczak – inspektor referatu finansowego.

❖ **Podatek od środków transportowych - w kwocie 299.071,56 zł,**

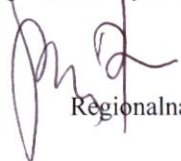
Kontrolującym przedstawiono tabelaryczne wydruki z programu SYSTEM POST +1.05:

- „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 01.01.2015 – 31.12.2015 osoby prawne, jednostki organizacyjne”, sporządzonym w dniu 08.01.2016r.,
- „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 10.01.2015 – 31.12.2015 osoby fizyczne” sporządzonym w dniu 08.01.2016r.

Z ww. wydruków tabelarycznych (brak danych o programie i wersji z jakiego zostały wydrukowane) wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych dla osób prawnych wyniosły – **100.914,82 zł**, natomiast od osób fizycznych wyniosły – **198.156,74 zł**. Powyższe kwoty wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. sporządzonym w dniu 01.03.2016r. (korekta nr 1), natomiast nie wykazano w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. sporządzonym w dniu 29.01.2016r.

W ww. wydrukach w formie tabelarycznej wykazano wyliczenie obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych dla osób prawnych i dla osób fizycznych w szczególności: rodzaj pojazdu, ilość pojazdów danego rodzaju, stawkę zgodnie z Uchwałą Rady Gminy, maksymalną stawkę ustawową, podatek wg uchwały Rady, podatek wg ustawy, skutek obniżenia górnej stawki, skutki obniżenia górnej stawki na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący sprawdzili prawidłowość naliczenia skutków dla wybranych stawek podatkowych:




- od ciągników siodłowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 18 do 31 ton (resory – 2 osie),
- od przyczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 12 do 25 ton (zawieszenie pneumatyczne – 1 oś).

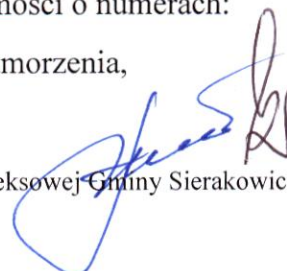
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, umorzenie zaległości podatkowych na łączną kwotę 58.519,23 zł, w tym: w podatku od nieruchomości – 58.305,40 zł oraz w podatku leśnym – 213,83 zł (za lata 2013 – 2014).

Skutki umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 roku w prawidłowej wysokości.

Ustalono, że w 2015 roku wydano łącznie 52 decyzje, kontrolą objęto:

- 8 decyzji (z 46 decyzji) w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości oraz odsetek o numerach:
 - RSP.3127.1.46.2015 z dnia 10.11.2015r. – umorzenie III raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 4.164,00 zł wraz z odsetkami. Wniosek wpłynął w dniu 03.11.2015r.,
 - RSP.3127.1.35.2015 z dnia 17.09.2015r. – umorzenie III raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 197,00 zł. Wniosek wpłynął w dniu 04.09.2015r.,
 - RSP.3127.1.34.2015 z dnia 17.09.2015r. – umorzenie III raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 60,00 zł. Wniosek wpłynął w dniu 17.08.2015r.,
 - RSP.3217.1.41.2015 z dnia 08.10.2015r. – umorzenie III raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 245,00 zł. Wniosek wpłynął w dniu 30.09.2015r.,
 - RSP.3127.1.28.2015 z dnia 15.06.2015r. – umorzenie II raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 359,00 zł. Wniosek wpłynął w dniu 01.06.2015r.,
 - RSP.3127.1.31.2015 z dnia 30.06.2015r. – umorzenie II raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 591,00 zł. Wniosek wpłynął w dniu 22.06.2015r.,
 - RSP.3127.1.38.2015 z dnia 18.09.2015r. – umorzenie III raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 442,00 zł. Wniosek wpłynął w dniu 11.09.2015r.,
 - RSP.3127.1.25.2015 z dnia 19.05.2015r. – umorzenie II raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 4.390,00 zł.
- 2 decyzje w sprawie odmowy umorzenia podatku od nieruchomości o numerach:
 - RSP.3127.1.51.2015 z dnia 10.12.2015r. – brak podstaw do umorzenia,

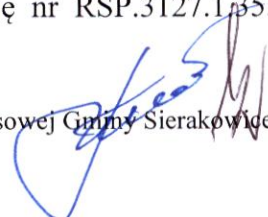



- RSP.3127.1.45.2015 z dnia 09.11.2015r. – brak podstaw do umorzenia,
- 1 decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności podatku na łączne zobowiązanie pieniężne o numerze RSP.3127.4.2.2015 z dnia 08.10.2015r. – odroczenie terminu płatności zaległości podatkowej III i IV za rok 2015 w łącznej kwocie 3.308,00 zł. Termin płatności przesunięto do dnia 31.12.2015r. Wniosek wpłynął w dniu 28.09.2015r.
- 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości o numerze RSP.3127.4.1.2015 z dnia 10.04.2015r. – rozłożenie zaległości podatkowej na raty za lata 2012 – 2013 wraz z odsetkami w kwocie 2.026,20 zł. Powyższa należność została rozłożona w ratach do końca grudnia 2015r. Wniosek wpłynął w dniu 01.04.2015r.
- 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej oraz rozłożenia na raty podatku od nieruchomości o numerach:
 - RSP.3127.1.32.2015 z dnia 21.08.2015r. – umorzenie 50% zaległości w podatku od nieruchomości za okres od 2011 do 2014 roku w kwocie 1.165,00 zł wraz z odsetkami (355,00 zł) oraz rozłożono na raty miesięczne 50% podatku od nieruchomości za okres od 2011 do 2014 roku w kwocie 811,00 zł, terminem płatności ostatniej raty do dnia 24.12.2015r. Wniosek wpłynął w dniu 30.07.2015r.
 - RSP.3127.1.29.2015 z dnia 15.06.2015r. – umorzenie 50% zaległości w podatku od nieruchomości za okres od III raty z 2010 roku do IV raty 2013 roku w kwocie 2.421,40 zł i odsetek za okres od II raty 2010 roku do II raty 2015 roku w kwocie 855,00 zł, łącznie – 3.276,00 zł oraz rozłożono na raty miesięczne podatku od nieruchomości za rok 2014 – do II raty za 2015 roku w kwocie 1.216,00 zł. Spłata ma następować według harmonogramu do dnia 30.05.2016r.

Ponadto 1 wniosek odrzucono, który wpłynął do Urzędu w dniu 08.10.2015r. o umorzenie IV raty podatku od nieruchomości, gdyż płatność rat bieżących nie stanowiła podstawy do umorzenia, zgodnie z art. 67 Ordynacji Podatkowej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w badanym okresie nie obowiązywały wewnętrzne ustalenia szczegółowych zasad umarzania, odraczania oraz rozkładania na raty podatków,
- organ podatkowy wydał 4 decyzje (na 8 poddanych kontroli) o umorzeniu podatku od nieruchomości oraz odsetek, na podstawie wniosków podatników, gdy raty płatności nie stanowiły zaległości podatkowej, co jest nie zgodne z art. 67a Ordynacji podatkowej, tj.
 - w dniu 04.09.2015r. do Urzędu wpłynął wniosek o umorzenie III raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 197,00 zł. Decyzję nr RSP.3127.1.35.2015

wydano w dniu 17.09.2015r. Termin płatności III raty podatku wynikający z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – to 15 września,

- w dniu 17.08.2015r. do Urzędu wpłynął wniosek o umorzenie III raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 60,00 zł. Decyzję nr RSP.3127.1.34.2015 wydano w dniu 17.09.2015r. Termin płatności III raty podatku wynikający z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – to 15 września,
- w dniu 11.09.2015r. do Urzędu wpłynął wniosek o umorzenie III raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 442,00 zł. Decyzję nr RSP.3127.1.38.2015 wydano w dniu 18.09.2015r. Termin płatności III raty podatku wynikający z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – to 15 września,
- w dniu 30.04.2015r. do Urzędu wpłynął wniosek o umorzenie II raty podatku od nieruchomości za rok 2015 w kwocie 4.390,00 zł. Decyzję nr RSP.3127.1.25.2015 wydano w dniu 19.05.2015r. Termin płatności II raty podatku wynikający z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – to 15 maja.

Wykaz osób, którym udzielono pomocy publicznej w 2015 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sierakowice w dniu 14.06.2016r.

Wójt Gminy Sierakowice nie wprowadził szczegółowych zasad podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2f i 2g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sporządzone wykazy osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, wobec których zastosowano ulgi podatkowe podaje się do publicznej wiadomości poprzez umieszczanie w BIP-ie na okres 1 roku, oraz którym w zakresie podatków i opłat, udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

W kontrolowanym okresie Rada Gminy Sierakowice nie podjęła uchwały w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej oraz nie uzyskiwała dochodów z niniejszego tytułu. Ze złożonej informacji przez p. Mariolę Klinkosz – Skarbnika Gminy, wynika, że: cyt.: „dnia 24 września 2013r. na sesji Rady Gminy Sierakowice przedstawiono dwa projekty uchwał dotyczące określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej oraz z

tytułu podziału nieruchomości. Powyższe uchwały nie zostały przyjęte przez Radę Gminy Sierakowice co potwierdzone zostało w protokole z sesji Rady Gminy Sierakowice z dnia 24 września 2013r. w punkcie 16.” Załączniki do niniejszej informacji stanowią:

- kopia projektu uchwały w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej,
- kopia projektu uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości,
- kopia protokołu Nr XXXI/13 z sesji Rady Gminy Sierakowice z dnia 24 września 2013r. Informację oraz załączniki ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/5** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

3.2.14. Opłata planistyczna

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

W 2015 roku Wójt Gminy Sierakowice wydał łącznie 15 decyzji, w tym:

- 13 o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego,
- 2 decyzje umarzające postępowanie w sprawie poboru opłaty z ww. tytułu.

Kontroli poddano 7 decyzji, w tym:

- **5 o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego o numerach:**
 - RGG.6725.1.6.2015/AL. z dnia 17.09.2015r. – dla działki nr 516/7 o pow. 0,1695 ha położonej w obrębie geodezyjnym Gowidlino, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 30%, opłata wyniosła 15.462,00 zł (30% x 51.540,00 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 04.08.2015r.) i dla działki nr 516/8 o pow. 0,1721 ha położonej w obrębie geodezyjnym Gowidlino, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 30%, opłata wyniosła 15.277,20 zł (30% x 50.924,00 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 04.08.2015r.), łączna kwota do wniesienia opłaty – 30.739,20 zł. Termin wniesienia opłaty – 14 dni od daty, doręczenia niniejszej decyzji, doręczono w dniu 18.09.2015r. W dniu 25.08.2015r. właściciel nieruchomości złożył wniosek z prośbą o maksymalne umorzenie należności z tytułu opłaty planistycznej oraz rozłożenie na raty pozostałej należności na raty. Decyzją nr RGG.6725.1.7.2015/AL. z dnia 06.10.2015r. Wójt Gminy umorzył 2/3 należności oraz rozłożył na 20 równych rat pozostałą część należności z tytułu opłaty planistycznej

w kwocie 10.246,40 zł. Termin spłaty rat ma następować zgodnie z harmonogramem spłat od dnia 15.11.2015r. do dnia 15.06.2017r.

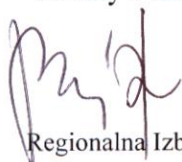
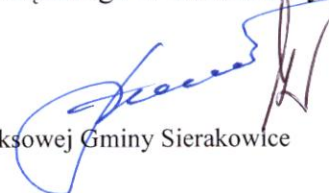
- RGG.6725.3.5.2015/AL. z dnia 11.09.2015r. – dla działki nr 552/3 o pow. 0,0939 ha położonej w obrębie geodezyjnym Gowidlino, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 30%, opłata wyniosła 8.563,80 zł (30% x 28.546,00 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 04.08.2015r.) i działki nr 552/2 o pow. 0,0803 ha położonej w obrębie geodezyjnym Gowidlino, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 30%, opłata wyniosła 7.323,60 zł (30% x 24.412,00 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 04.08.2015r.), łączna kwota do wniesienia opłaty – 15.887,40 zł. Termin wniesienia opłaty – 14 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji, doręczono w dniu 14.09.2015r. W dniu 20.08.2015r. właściciel nieruchomości złożył wniosek z prośbą o umorzenie części należności i rozłożenie na raty pozostałej kwoty. Decyzją nr RGG.6725.3.6.2015/AL. z dnia 30.09.2015r. Wójt Gminy umorzył 2/3 należności oraz rozłożył na 10 równych rat pozostałą część należności z tytułu opłaty planistycznej w kwocie 5.295,80 zł. Termin spłaty rat ma następować zgodnie z harmonogramem spłat od dnia 15.11.2015r. do dnia 15.08.2016r.
- RGG.6725.22.5.2015/AL. z dnia 06.10.2015r. – dla działki nr 966 o pow. 0,1212 ha, która po połączeniu z działką nr 661/1 stanowi działkę nr 977 o pow. 0,1332 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Gowidlino, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 30%, opłata wyniosła 10.893,56 zł (30% x 36.311,88 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 15.09.2015r.). Termin wniesienia opłaty – 14 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji, doręczono w dniu 08.10.2015r. W dniu 13.10.2015r. właściciel nieruchomości złożył wniosek z prośbą o maksymalne umorzenie części należności oraz rozłożenie pozostałej kwoty na raty. Decyzją nr RGG.6725.15.6.2015/AL. z dnia 27.10.2015r. Wójt Gminy umorzył 2/3 należności (7.262,38 zł) oraz rozłożył na 7 równych rat pozostałą część należności z tytułu opłaty planistycznej w kwocie 3.631,18 zł. Termin spłaty rat ma następować zgodnie z harmonogramem spłat od dnia 15.12.2015r. do dnia 15.06.2016r.
- RGG.6725.17.5.2015/AL. z dnia 06.10.2015r. – dla działki nr 770/21 o pow. 0,1267 ha położonej w obrębie geodezyjnym Gowidlino, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 30%, opłata wyniosła 11.387,70 zł (30% x 37.959,00 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 15.09.2015r.). Termin wniesienia opłaty – 14 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji, doręczono w dniu 07.10.2015r. W dniu 13.10.2015r. właściciel nieruchomości złożył wniosek o umorzenie maksymalnej części

należności oraz rozłożenie pozostałej kwoty na raty. Decyzją nr RGG.6725.17.6.2015/AL. z dnia 23.10.2015r. Wójt Gminy umorzył 2/3 należności oraz rozłożył na 10 równych rat pozostałą część należności z tytułu opłaty planistycznej w kwocie 3.795,90 zł. Termin spłaty rat ma następować zgodnie z harmonogramem spłat od dnia 18.11.2015r. do dnia 18.08.2015r.

- RGG.6725.22.5.2015/AL. z dnia 01.10.2015r. – dla działki nr 497/3 o pow. 0,0930 ha położonej w obrębie geodezyjnym Gowidlino, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 30%, opłata wyniosła 7.480,20 zł (30% x 24.934,00 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego). Termin wniesienia opłaty – 14 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji, doręczono w dniu 02.10.2015r. W dniu 07.10.2015r. właściciel nieruchomości złożył wniosek o przejęcie na rzecz Gminy Sierakowice działki o numerze ewidencyjnym 753/12 położonej w obrębie Gowidlino, w zamian za umorzenie należności z tytułu opłaty planistycznej. Rzeczoznawca majątkowy oszacował wartość rynkową działki w kwocie 7.357,00 zł (operat szacunkowy z dnia 26.10.2015r). Rada Gminy Sierakowice uchwałą nr XIII/141/15 z dnia 10 listopada 2015r. wyraziła zgodę na odpłatne nabycie przez Gminę powyższej działki, której właścicielem jest osoba fizyczna. Wykonanie niniejszej uchwały powierzono Wójtowi Gminy Sierakowice. Decyzją nr RGG.6725.22.7.2015/AL z dnia 15.12.2015r. Wójt Gminy ustalił do zapłaty na rzecz Gminy wniesienie opłaty w wysokości 123,20 zł wynikającej z tytułu wzrostu nieruchomości działki nr 497/30 o pow. 0,0930 ha.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wydano dwie decyzje o tym samym numerze RGG.6725.22.5.2015/AL.,
- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania,
- opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Gminy w Sierakowicach,
- w związku ze sprzedażą przez właścicieli powyższych działek opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach, tj. w wysokości 30 % wzrostu wartości nieruchomości,
- wartość wszystkich działek została oszacowana przez rzeczoznawców majątkowych,
- na 5 wydanych decyzji: w 4 przypadkach opłaty planistyczne były w części rozkładane na raty i umarzane w 2/3 części należności na wniosek zobowiązanego w drodze decyzji

administracyjnej Wójta Gminy oraz w 1 przypadku w celu rozliczenia między Gminą a osobą prywatną dokonano zamiany nieruchomości w ramach opłaty planistycznej,

- raty z tytułu opłaty planistycznej wnoszone były w wyznaczonym terminie,
- wszystkie decyzje poddane kontroli zostały wydane na podstawie art. 64 ust. 1 oraz art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.).

Decyzję nr RGG.6725.1.6.2015/AL. z dnia 17.09.2015r., wniosek z dnia 25.08.2015r. z prośbą o maksymalne umorzenie należności z tytułu opłaty planistycznej oraz rozłożenie na raty pozostałej należności na raty oraz Decyzję nr RGG.6725.1.7.2015/AL. z dnia 06.10.2015r. ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/6* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

– **2 decyzje umarzające postępowanie w sprawie opłaty planistycznej:**

- Decyzja nr RGG.23.2.2015/AL. z dnia 10.09.2015r. umarzająca postępowanie administracyjne w sprawie naliczenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości w stosunku do działki nr 936/14 o pow. 0,1205 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Gowidlino,
- Decyzja nr RGG.6725.6.3.2015/AL. z dnia 18.08.2015r. umarzająca postępowanie administracyjne w sprawie naliczenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości w stosunku do działki nr 727/3 o pow. 0,1376 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Gowidlino.

W obydwu przypadkach Wójt Gminy uznał toczące się postępowanie o ustalenie jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości za bezprzedmiotowe i wydał decyzje o umorzeniu postępowania w całości, gdyż nie wykazano wzrostu wartości nieruchomości wskutek uchwalenia planu miejscowego.

Kontrolujący wystosowali do Wójta Gminy Sierakowice Pana Tadeusza Kobieli pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji w następującej sprawie:

- wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2011r. i obowiązywały w roku 2015,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2015,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną,
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:

- w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Z odpowiedzi udzielonej przez inspektora p. Magdalenę Cirocką, wynika, że: w 2015 roku nastąpiły 3 zbycia nieruchomości z rejonów, których dotyczyły przedstawione uchwały (załącznik nr 1 do niniejszego pisma). Na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmiany nie nastąpiły sytuacje, które spowodowałyby utrudnienia z korzystania z nieruchomości lub jej części bądź je istotnie ograniczałyby, nie wypłacano odszkodowań, nie wykupiono nieruchomości oraz nie dokonano zmian nieruchomości. Ponadto nie odnotowano przypadków obniżenia wartości nieruchomości jak i sprzedaży działek. Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie źródeł pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań. Wyjaśnienie wraz z załącznikami ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

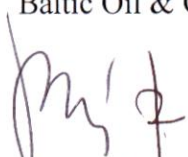
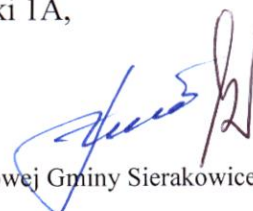
Dochody Gminy Sierakowice z 2015 roku z tytułu opłat planistycznych wyniosły 6.923,56 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 "Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw" z § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2015 Gmina Sierakowice zrealizowała dochody z opłaty eksploatacyjnej w wysokości 28.721,42 zł co stanowiło 102,58% planowanych dochodów (28.000,00 zł), sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

W okresie objętym kontrolą do wniesienia opłaty eksploatacyjnej w Gminie Sierakowice zobowiązanych było trzech przedsiębiorców:

- Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Kasprzaka 25,
- Baltic Oil & Gas Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie ul. Moniuszki 1A,

- Usługi Transportowe oraz Handel Płodami Rolnymi i Owocami w Sierakowicach ul. Polna 39.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku Minister Środowiska dokonał zmiany 2 decyzji ustalając wysokość opłaty eksploatacyjnej na rok 2015 dla przedsiębiorców:

- Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Kasprzaka 25 – decyzją nr DGK-IV-4770-334/49905/14/AT z dnia 10 grudnia 2014r. (wpływ do Urzędu w dniu 22.12.2014r.), ustalił opłatę w kwocie 174.536,00 zł na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej, gazu ziemnego w rejonie „Kartuzy-Szemud”, z czego opłata stanowi 60% dochodu gminy. Opłatę w kwocie 123,34 zł uiszczono w terminie określonym niniejszą decyzją.
- Baltic Oil & Gas Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie ul. Moniuszki 1A – decyzją nr DGK-IV-4770-349/49786/14/MK z dnia 09 grudnia 2014r. (wpływ do Urzędu w dniu 22.12.2014r.), ustalił opłatę w kwocie 198.533,00 zł na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego w obszarze „Gdańsk – W”, z czego opłata stanowi 60% dochodu gminy. Opłata w kwocie 22.077,18 zł (w tym odsetki – 921,50 zł) wpłynęła na konto Urzędu Gminy w dniu 28.07.2015r., tj. 165 dni po terminie. Zgodnie z niniejszą decyzją opłatę należało uiścić w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna – 14.01.2015r.

Natomiast, przedsiębiorca – Usługi Transportowe oraz Handel Płodami Rolnymi i Owocami w Sierakowicach:

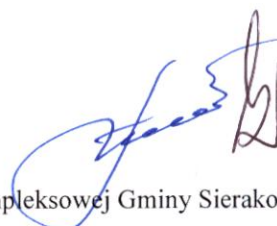
- opłatę wnosił w kwotach wynikających z informacji dotyczących opłat za wydobytą kopalinę terminowo,
- w informacjach zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia opłaty oraz wpływały do Urzędu w terminie określonym w ustawie z dnia 09 czerwca 2011r. Prawo geologiczne i górnicze.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Kontrolą objęto rok 2015.

Rada Gminy Sierakowice uchwałą nr XXXIX/292/05 z dnia 06 grudnia 2005 roku ustaliła wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. Nr 136, poz. 3108 z dnia 09 grudnia 2005r.

W przedmiotowej uchwale ustalono m. in.:

- stawki opłaty za każdy dzień zajęcia 1m² pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym w celach niezwiązanych z budową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg:
 - do 50 % zajmowanej szerokości jezdni – 3,00 zł,
 - 50% do całkowitego zajęcia jezdni – 4,00 zł,
 - za chodnik, pobocze – 2,00 zł,
 - za pozostałe elementy – 1,00 zł.
- stawki opłaty rocznej za 1 m² powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:
 - jezdnie – 60,00 zł,
 - chodniki i pobocza – 50,00 zł,
 - pozostały pas drogowy – 50,00 zł.
- stawki opłaty za każdy dzień zajęcia 1 m² pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam:
 - obiekty budowlane: chodniki i pobocza – 0,20 zł, pozostały pas drogowy – 0,20 zł.
 - za 1 m² powierzchni reklamy (jednostronnej): obszar zabudowany – 1,00 zł, potrzebami ruchu drogowego, obszar niezabudowany – 0,20 zł.

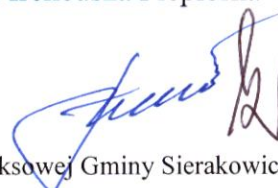
Uchwałą nr XLV/478/10 z dnia 05 października 2010r. Rada Gminy w Sierakowicach wprowadziła następujące zmiany: w § 1 dodano w punkcie 4 brzmienie: „Umieszczania urządzeń wodno-kanalizacyjnych” oraz ustalono stawki opłaty rocznej za 1m² powierzchni pasa drogowego zajętego pod umieszczanie urządzeń wodno-kanalizacyjnych:

- ✓ jezdnie – 12,00 zł,
- ✓ chodniki i pobocza – 10,00 zł,
- ✓ pozostały pas drogowy – 10,00 zł.

Niniejsza uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. Nr 148, poz. 2889 z dnia 01 grudnia 2010r.

Wykonanie uchwał Rada Gminy Sierakowice powierzyła Wójtowi.

Na podstawie przedstawionego wykazu przez p. Piotra Zengerskiego – Kierownika Referatu Inwestycji i Dróg, dotyczącego wydanych decyzji na zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w pasie drogowym w roku 2015, sporządzonego przez p. Ireneusza Piepiórka w dniu 05.09.2016 wynika, że w 2015 roku wydano 36 decyzji.

Kontroli poddano 7 losowo wybranych decyzji wydanych w roku 2015 o numerach: 6852/1/2015 z dnia 16.02.2015r., 6852/2/2015 z dnia 26.02.2015r., 6852/3/2015r. z dnia 20.03.2015r. 6852/11/2015r. z dnia 10.08.2015r., 6852/13/2015 z dnia 12.08.2015r., 6852/14/2015 z dnia 17.08.2015r., 6852/15/2015 z dnia 21.08.2015r.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- decyzje wydawano na wniosek inwestora,
- na wszystkich wnioskach zamieszczono datę wpływu do Urzędu,
- decyzje wydano w terminie nieprzekraczającym miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- do decyzji załączano zwrotne potwierdzenie odbioru,
- zajmujący pas drogowy przed planowanym zajęciem pasa składali wniosek do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.
- wnioski o udzielenie zezwolenia spełniały warunki określone w § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
- zarządca drogi pobierał opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości i na zasadach określonych przepisami art. 40 ust. 8-10 ustawy o drogach publicznych,
- we wszystkich ww. decyzjach, opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, naliczono w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu opłaty stosowano stawki zgodnie z uchwałą Rady Gminy,

Ponadto, z wykazu sporządzonego przez inspektora p. Hannę Grabowską, wynika, że w 2015 roku Wójt Gminy Sierakowice wydał 13 decyzji dotyczących umieszczania tablic reklamowo-informacyjnych w pasie drogowym drogi gminnej oraz ustalając opłatę za umieszczanie reklam. Kontroli poddano 6 losowo wybranych decyzji o numerach: 6851-R-1/15 z dnia 10.01.2015r., 6851-R-2/2015 z dnia 10.01.2015r., 6851-R-3/15 z dnia 10.01.2015r., 6851-R-4/2015 z dnia 10.01.2015r., 6851-R-5/15 z dnia 10.01.2015r., 6851-R-6/15 z dnia 10.01.2015r.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- wszystkie wybrane do kontroli decyzje zezwalające na zajęcie pasa drogowego wydawane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- w decyzjach określono: lokalizację reklam, wielkość tablicy reklamowej/powierzchnia zajęcia pasa drogowego, okres udzielenia zezwolenia, wysokość opłaty,
- wysokość opłaty została prawidłowo naliczona,

Wpływy z opłaty za zajmowanie pasa drogowego oraz za umieszczanie reklamy wyniosły w 2015 roku kwotę 69.022,30 zł i sklasyfikowane były w rozdziale 75618 „Wpływy z innych

opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego winny być sklasyfikowane w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

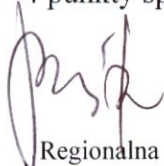
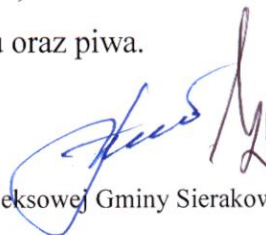
3.2.17. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Sierakowice w 2015 roku oraz prawidłowość naliczania opłata za ich wydanie.

Rada Gminy Sierakowice ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży uchwałą nr V/27/03 z dnia 28 stycznia 2003r. w sprawie ustalenia zakazów sprzedaży, podawania, spożywania oraz wnoszenia napojów alkoholowych oraz ustalenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania oraz określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy Sierakowice. Przedmiotową uchwałą ustalono liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (za wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości nie przekraczającej 20 punktów sprzedaży oraz liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (za wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości nieprzekraczającej 10 punktów sprzedaży. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 33 poz. 436 z dnia 05 marca 2003r. Zmianę wprowadzono uchwałą nr XXVI/274/09 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 stycznia 2009r. ustalając liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (za wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości nie przekraczającej 35 punktów sprzedaży (publikacja w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. Nr 49 poz. 972 z dnia 03 kwietnia 2009r.).

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez inspektora p. Iwonę Mielewczyk ustalono, że na dzień 31.12.2015r. na terenie Gminy Sierakowice funkcjonowało:

- 44 punktów sprzedaży napojów zawierających alkohol poza miejscem sprzedaży, w tym: 30 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu oraz piwa, 14 punktów sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 12 punktów sprzedaży napojów zawierających alkohol w miejscu sprzedaży, w tym: 8 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu oraz piwa, 4 punkty sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa.

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Sierakowice wydano 22 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży,
- 11 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży,
- 1 zezwolenie jednorazowe.

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2015r. zezwolenia na sprzedaż alkoholu:

- **poza miejscem sprzedaży (11)** o numerach: I/663/A z dnia 16.06.2015r., I/664/A z dnia 30.06.2015r., I/665/B z dnia 30.06.2015r., I/666/C z dnia 30.06.2015r., I/667/A z dnia 30.06.2015r., I/668/B z dnia 30.06.2015r., I/669/C z dnia 30.06.2015r., I/670/A z dnia 30.06.2015r., I/676/C z dnia 31.12.2015r., I/675/B z dnia 31.12.2015r., I/674/A z dnia 31.12.2015r.,
- **w miejscu sprzedaży (10)** o numerach: II/656/A z dnia 31.03.2015r., II/657/A z dnia 31.03.2015r., II/658/B z dnia 31.03.2015r., II/659/A z dnia 16.06.2015r., II/660/B z dnia 16.06.2015r., II/661/C z dnia 16.06.2015r., II/662/A z dnia 16.06.2015r., II/671/A z dnia 17.08.2015r., II/672/B z dnia 17.08.2015r., II/673/C z dnia 17.08.2015r.,
- **jednorazowe (1) zezwolenia** na sprzedaż napojów alkoholowych o numerze II/1/2015/B z dnia 02.09.2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży oraz jednorazowe zezwolenie wydawane było na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy;
- w zakresie prawidłowości wypełnienia wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nieprawidłowości nie stwierdzono.
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sierakowicach,
- wszystkie zezwolenia wydano na czas określony:
 - zezwolenie jednorazowe wydawano na okres 1 dnia w związku z imprezą dotyczącą Dożynek Powiatu Kartuskiego,
 - zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży wydano na okres nie krótszy niż 2 lata,
 - zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży wydano na okres nie krótszy niż 4 lata,

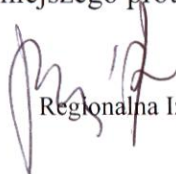
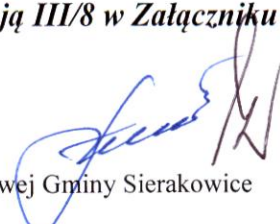
- zezwolenia wydawano z zachowaniem terminów wskazanych w art. 35 Kpa,
- w zakresie prawidłowości naliczenia opłat oraz terminowości ich wnoszenia, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli, w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczania i terminowości wnoszenia opłaty, poddano 13 losowo wybranych punktów z 56 punktów sprzedaży napojów alkoholowych (wg stanu na dzień 31.12.2015r.): Sklep Spożywczy w Sierakowicach ul. Lęborska 6A, Sklep Spożywczo-Mięsny „GABI” w Gowidlinie ul. Wyszyńskiego 22, Sklep Spożywczo-Przemysłowy w Puzdrowie 19, Sklep Wielobranżowo-Spożywczy w Sierakowicach ul. Wichrowe Wzgórze 8, Delikatesy „RIBENA” w Sierakowicach: ul. Lęborska, ul. Wichrowe Wzgórze 8a, ul. Rynek, ul. Dworcowa 7a, Delikatesy „RIBENA” w Kamienicy Królewskiej ul. Królewska 22a, Sklep Spożywczo-Przemysłowy w Szopie 43, Restauracja Saty Spichlerz w Sierakowicach ul. Słupska 8a, lokal gastronomiczny „Na Gwizdówce” w Załakowie 18A, Stacja Paliw w Sierakowicach ul. Piwna 17A.

W trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2015 wpłynęły w terminie określonym w art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. do 31.01.2016r.,
- opłaty naliczono w prawidłowej wysokości i uiszczano w terminach określonych w ww. ustawie,
- nie dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dla poszczególnych kontrahentów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzone są na koncie *Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Ma 901 „Dochody budżetu”*.

Ze złożonego wyjaśnienia przez inspektora p. Iwonę Mielewczyk, dotyczącego odrębnych kont rozrachunkowych ww. opłat wynika, że: cyt.: „w urzędzie Gminy rejestr osób korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzony jest ręcznie. W ewidencji księgowej wpłaty księgowane są na kontach: 901 wpłaty – jednostka 130D/720. Dla osób korzystających z zezwoleń, dokonujących wpłaty nie prowadzi się odrębnych kont rozrachunkowych”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/8 w Załączniku** do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że w roku 2015 nie wydano żadnej decyzji w sprawie cofnięcia zwolnienia na sprzedaż napojów alkoholowych. Natomiast wydano 11 decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w sklepach (6) i lokalach gastronomicznych (5).

W roku 2015 Gmina Sierakowice uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 301.216,90 zł, co stanowiło 100,41% dochodów planowanych (300.000,00 zł). Dochody ujęto w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu”.

3.2.18. Opłata produktowa.

W 2015 roku Gmina Sierakowice uzyskała dochody z tytułu opłaty produktowej w rozdziale 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej” w kwocie 469,27 zł, na którą złożyły się wpłaty Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

3.2.19. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy Sierakowice, w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabeli stanowiącej akta robocze pod *pozycją nr III/9 załącznika nr 1* do protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Sierakowice nie określiła zasad nabywania, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych. Każdorazowo, w przypadku sprzedaży bądź nabycia nieruchomości podejmowane są odrębne uchwały Rady Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 446)
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.)
- uchwałę nr XXI/217/08 Rady Gminy Sierakowice z dnia 16 września 2008r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych, socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Sierakowice,

- uchwałę nr XXXVII/440/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 04 marca 2014r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sierakowice na lata 2014 – 2018,
- zarządzenie nr 95/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 06 października 2014r. w sprawie ustalenia czynszu za najem lokali mieszkaniowych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Sierakowice.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S w wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku sporządzonego w dniu 01.03.2016r. (korekta nr 1) wykazano, że w badanym okresie Gmina Sierakowice uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w paragrafach i rozdziałach:

- § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” w rozdziale 70005 – w kwocie 6.035,60 zł,
- § 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 łącznej kwocie 318.942,92 zł, w tym:
 - w rozdziale: 01010 – w kwocie 14.139,84 zł,
 - w rozdziale 70005 – w kwocie 143.999,51 zł,
 - w rozdziale 70095 – w kwocie 160.803,57 zł.
- § 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”:
 - w rozdziale 70005 – w kwocie 41.576,00 zł.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze ustnego przetargu nieograniczonego

W okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. Gmina Sierakowice nie sprzedawała nieruchomości w drodze ustnego przetargu nieograniczonego.

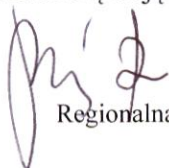
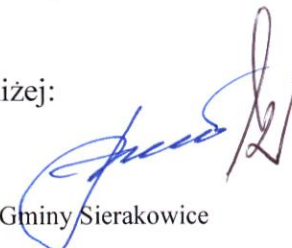
3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze ustnego przetargu ograniczonego

W okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. Gmina Sierakowice nie sprzedawała nieruchomości w drodze ustnego przetargu ograniczonego.

3.3.1.3. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W 2015 roku sprzedano 3 nieruchomości gruntowe na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolą objęto wszystkie sprzedaże, wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

- Rada Gminy Sierakowice uchwałą nr VI/69/15 z dnia 31 marca 2015r. wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym gruntu komunalnego stanowiącego własność Gminy Sierakowice, oznaczonego jako działka nr 394/56 o pow. 0,026 ha, położonego w obrębie ewidencyjnym Sierakowice, na rzecz właścicieli działki nr 394/28 w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ w operacie szacunkowym nieruchomości gruntowej, sporządzonym w dniu 17 marca 2015r. wartość działki nr 394/56 określono na kwotę 2.170,00 zł,
- ✓ wniosek o wykup przyległej działki złożono w dniu 23.03.2015r.,
- ✓ wykaz nieruchomości gruntowej niezabudowanej przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz właściciela nieruchomości przyległej został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 14.04.2015r. do 05.05.2015r., na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 14.04.2015r. oraz informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie – Kurier Kaszubski w dniu 21 kwietnia 2015r.,
- ✓ w protokole uzgodnień, sporządzonym w dniu 15.06.2015r., ustalono cenę sprzedaży w kwocie 2.669,10 zł brutto, protokół został podpisany przez Stronę nabywającą, Zastępcę Wójta oraz Skarbnika Gminy,
- ✓ umowę sprzedaży – akt notarialny Rep. A nr 3389/2015 z dnia 16.06.2015r., podpisał Zastępca Wójta p. Zbigniew Fularczyk, działający na podstawie pełnomocnictwa z dnia 17.12.2014r. – Rep. „A” nr 6805/2014,
- ✓ kupujący dokonali wpłaty za nabytą nieruchomość w kwocie 2.669,10 zł w dniu 16.06.2015r. (WB nr 117).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Rada Gminy Sierakowice uchwałą nr VI/68/15 z dnia 31 marca 2015r. wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym gruntu komunalnego, stanowiącego własność Gminy Sierakowice, oznaczonego jako działka nr 112/13 o pow. 0,0150 ha, położonego w obrębie ewidencyjnym Pałubice, na rzecz właścicieli działki nr 112/3 w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ w operacie szacunkowym nieruchomości gruntowej, sporządzonym w dniu 17.03.2015r. wartość działki nr 112/13 określono na kwotę 4.910,00 zł,
- ✓ wniosek o wykup działki złożono w dniu 16.10.2014r.,



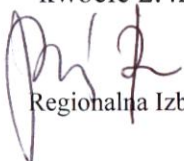

- ✓ wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz właściciela nieruchomości przyległej został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 14.04.2015r do 05.05.2015r., na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 14.04.2015r. oraz informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie – Kurier Kaszubski w dniu 21 kwietnia 2015r.,
- ✓ w protokole uzgodnień, sporządzonym w dniu 02.06.2015r., ustalono cenę sprzedaży w wysokości 6.039,30 zł brutto,
- ✓ umowę sprzedaży – akt notarialny Rep. „A” nr 3395/2015 z dnia 16.06.2015r, podpisał Zastępca Wójta p. Zbigniew Fularczyk, działający na podstawie udzielonego pełnomocnictwa z dnia 17.12.2014r. – Rep. „A” nr 6805/2014,
- ✓ kupujący dokonali wpłaty za nabytą nieruchomość w kwocie 6.039,30 zł w dniu 10.06.2015r. (WB 113).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Rada Gminy Sierakowice uchwałą nr XLII/510/14 z dnia 21 października 2014r. wyraziła zgodę na sprzedaż gruntu komunalnego stanowiącego własność Gminy Sierakowice, oznaczonej jako działka nr 287/11 o pow. 0,0110 ha, oraz działka nr 287/13 o pow. 0,0087 ha, położonych w obrębie ewidencyjnym Paczewo, na rzecz właściciela działki nr 287/7 oraz działki 287/4 w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ w operacie szacunkowym nieruchomości gruntowej (działek niezabudowanych – drogi), sporządzonym w dniu 09.02.2015r. wartość działek określono na kwotę 2.420,00 zł,
- ✓ wniosek o wykup działek złożono w dniu 13.08.2014r.,
- ✓ wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz właściciela nieruchomości przyległej został zamieszczony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 14.04.2015r. do 04.05.2015r, na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 14.04.2015r. oraz informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie – Kurier Kaszubski w dniu 21 kwietnia 2015r.,
- ✓ sprostowanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, ze względu na błędnie podaną cenę niniejszych nieruchomości, zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 21.04.2015 do 04.05.2015r.,
- ✓ w protokole uzgodnień, sporządzonym w dniu 18.06.2015r., ustalono cenę sprzedaży w kwocie 2.420,00 zł,




- ✓ umowę sprzedaży – akt notarialny Rep. „A” nr 1763/2015 r. z dnia 01.07.2015r. podpisał Wójt Gminy Sierakowice p. Tadeusz Kobiela,
- ✓ kupujący dokonał wpłaty za nabyte nieruchomości w łącznej kwocie 2.420,00 zł w dniu 26.06.2015r. (WB nr 125).

Kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży nabywców nie obciążano.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.4. Dochody z zamiany gruntów

W okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. dokonano 8 zamian nieruchomości – działek stanowiących własność Gminy Sierakowice. Kontroli poddano 5 zamian nieruchomości:

- 1) Rada Gminy Sierakowice uchwałą nr V/62/15 z dnia 03 marca 2015r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej z dopłatą, wyraziła zgodę na zamianę działki niezabudowanej (drogi) o numerze ewidencyjnym 9/6, pow. 0,1064 ha położonej w obrębie Łyśniewo, stanowiącej własność Gminy Sierakowice (operat szacunkowy z dnia 09 lutego 2015r., wartość działki – 22.738,00 zł), na działki niezabudowane (drogi) oznaczone numerami ewidencyjnymi: 137/4 o pow. 0,1105 ha, 138/1 o pow. 0,0170 ha, 139/1 o pow. 0,0124 ha oraz 198/1 o pow. 0,0034 ha, położone w obrębie ewidencyjnym Łyśniewo, stanowiące własność p. Gerarda Koszałki (operat szacunkowy z dnia 09 lutego 2015r., łączna wartość działek 30.624,00 zł). Przedmiotową uchwałą ustalono, że Gmina Sierakowice dopłaci na rzecz p. Gerarda Koszałki różnicę wartości z tytułu powierzchni zamienionych działek, wynikającą z operatów szacunkowych, sporządzonych przez biegłego rzeczoznawcę majątkowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Sierakowice. Kontrolującym nie przedstawiono wniosku dotyczącego zamiany nieruchomości. Ze złożonego wyjaśnienia przez p. Magdalenę Cirocką – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami wynika, że p. Gerard Koszałka wystąpił o uregulowanie przebiegu drogi gminnej relacji Łyśniewo – Sierakowice – Kowale na zebraniu wiejskim sołectwa Kowale w dniu 05.12.2013r. oraz w dniu 06.03.2015r. Wójt poinformował, że zostaną dokonane pomiary nieruchomości zajętych pod drogą publiczną oraz zostanie uregulowany stan własnościowy nieruchomości (zakupy, zamiany nieruchomości). Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/10 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

- W dniu 12.03.2015r. podpisano protokół uzgodnień z czynności ustalania warunków zamiany działki nr 9/6, położonej w obrębie Łyśniewo, która stanowi własność Gminy Sierakowice, na działki nr 137/4, nr 138/1, nr 139/1 oraz działki nr 198/1 położone

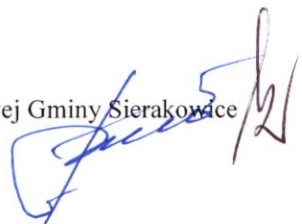
w obrębie Łyśniewo, będące własnością p. Gerarda Koszałki. W protokole ustalono m. in., że Gmina Sierakowice zobowiązała się dopłacić na rzecz p. Gerarda Koszałki kwotę w wysokości 7.886,00 zł z tytułu różnicy powierzchni zamienianych gruntów, płatną w dniu zawarcia aktu notarialnego. Protokół podpisał Wójt Gminy, Skarbnik oraz sprzedający.

- w dniu 26.03.2015r. została zawarta umowa zamiany – Akt notarialny Repertorium „A” nr 1774/2015 z dnia 26.03.2015r., podpisana przez osobę działającą w imieniu Gminy Sierakowice p. Zbigniewa Fularczyka – Zastępcę Wójta Gminy Sierakowice, na podstawie pełnomocnictwa Wójta Gminy Sierakowice – Akt notarialny Repertorium „A” nr 6805/02014 z dnia 17 grudnia 2014r.
- Różnica wartości nieruchomości w kwocie 7.886,00 zł została przekazana dniu 26.03.2015r. (WB nr 61).

2) Zamiana działki nr 71/16 o pow. 0,0005 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Borowy Las, stanowiącej własność Gminy Sierakowice (operat szacunkowy z dnia 09 luty 2015r., wartość działki – 107,00 zł), na działki o numerach: 87/5 o pow. 0,0035 ha, 87/6 o pow. 0,0031 ha, położone w obrębie ewidencyjnym Borowy Las, stanowiące własność p. Edmunda Wolskiego (operat szacunkowy z dnia 09 lutego 2015r., łączna wartość działek – 1.410.00 zł).

- Uchwałą nr XXIX/352/13 z dnia 25 czerwca 2013r. Rada Gminy Sierakowice wyraziła zgodę na zamianę gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Sierakowice.
- Zamiany dokonano na wniosek właściciela działki nr 87/5 oraz działki nr 87/6 z dnia 21.05.2012r. (data wpływu 24.05.2012r.).
- Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 04.03.2015r. do 25.03.2015r., na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 04.03.2015r. oraz w Kurierze Kaszubskim z dnia 10 marca 2015r.
- W dniu 26.03.2015r. podpisano protokół uzgodnień z czynności ustalenia warunków zamiany powyższych działek. W protokole ustalono, m. in., że Gmina Sierakowice zobowiązuje się dopłacić na rzecz sprzedawcy kwotę w wysokości 1.303,00 zł z tytułu różnicy powierzchni zamienianych gruntów, płatną czekiem. Koszty notarialne ponosi Gmina Sierakowice. Protokół podpisały obie strony.
- Umowa zamiany zawarta została w dniu 26.03.2015r. – Akt notarialny „A” Repertorium nr 1780/2015 z dnia 26.03.2015r., podpisana przez osobę działającą w imieniu Gminy

- Zastępcę Wójta p. Zbigniewa Fularczyka na podstawie pełnomocnictwa Wójta Gminy Sierakowice – Akt notarialny Repertorium „A” nr 6805/2014 z dnia 17 grudnia 2014r.
- Różnicę wartości nieruchomości w kwocie 1.303,00zł przekazano w dniu 23.04.2015r. (WB nr 80).
- 3) Zamiana działki nr 127/3 o pow. 0,2900 ha, położonej w obrębie ewidencyjnym Kamienica Królewska, stanowiącej własność Gminy Sierakowice (operat szacunkowy z dnia 03 kwietnia 2015r. – wartość łączna działki 9.630,00 zł), na działkę nr 585/2 o pow. 0,3153 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Tuchlino (operat szacunkowy z dnia 03.04.2015r. – wartość łączna działki – 13.590,00 zł). Kontrolującym nie przedstawiono wniosku dotyczącego zamiany gruntu. Ze złożonego wyjaśnienia przez p. Magdalenę Cirocką – Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami wynika, że zamiana ww. nieruchomości nastąpiła na podstawie ustnego wniosku p. Wojciecha Koszałki oraz ustaleń pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice z p. Wojciechem Koszałką. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/11 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.
- Uchwałą nr VI/67/15 z dnia 31 marca 2015r. Rada Gminy Sierakowice wyraziła zgodę na zamianę gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej z dopłatą. W przedmiotowej uchwale ustalono, Gmina Sierakowice dopłaci na rzecz działki nr 585/2 różnicę wartości z tytułu powierzchni zamienionych działek, wynikającą z operatów szacunkowych, sporządzonych przez biegłego rzeczoznawcę majątkowego.
 - Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 03.04.2015 do dnia 24.04.2015r., na stronie internetowej UG (BIP-ie) w dniu 03.04.2015r. oraz w Gazecie Kartuskiej z dnia 14.04.2015r.
 - W dniu 15 kwietnia 2015r. podpisano protokół uzgodnień z czynności warunków zamiany działki nr 127/3, położonej w obrębie ewidencyjnym Kamienica Królewska, która stanowi własność Gminy Sierakowice na działkę nr 585/2 położoną w obrębie ewidencyjnym Tuchlino. W protokole ustalono m. in., że gmina Sierakowice dopłaci na rzecz działki nr 585/2 kwotę w wysokości 3.960,00 zł, z tytułu różnicy powierzchni zamienianych gruntów, płatną w dniu zawarcia aktu notarialnego. Protokół podpisały obie strony.
 - Umowa zamiany zawarta została w dniu 17.04.2015r. – Akt notarialny Repertorium „A” nr 1043/2015 z dnia 17.04.2015r., podpisana przez osobę działającą w imieniu Gminy Sierakowice – Zastępcę Wójta p. Zbigniewa Fularczyka, na podstawie pełnomocnictwa



Wójta Gminy Sierakowice – Akt notarialny Repertorium „A” nr 6805/2014 z dnia 17 grudnia 2014r.

- Różnica wartości nieruchomości w kwocie 3.960,00 zł została przekazana w dniu 17.04.2015r. (WB nr 76).
- 4) Zamiana działki nr 71/14 o pow. 0,0035 ha, położonej w obrębie ewidencyjnym Borowy Las, stanowiącej własność Gminy Sierakowice (operat szacunkowy z dnia 09 lutego 2015r. – wartość działki 748,00 zł), na działkę nr 86/5 o pow. 0,0058 ha, położonej w obrębie ewidencyjnym Borowy Las (operat szacunkowy z dnia 09 lutego 2015r. – wartość działki – 1.239,00 zł).
- Zamiany dokonano na wniosek właściciela działki nr 86/5 z dnia 23.05.2012r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 24.05.2012r.).
 - Uchwałą nr XXIX/353/13 z dnia 25 czerwca 2015r. Rada Gminy Sierakowice wyraziła zgodę na zamianę gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Sierakowice.
 - Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany zamieszczono na tablicy w ogłoszeń Urzędzie Gminy w dniach od 04.03.2015r. do dnia 25.03.2015r., na stronie internetowej Urzędu Gminy (BIP) w dniu 04.03.2015r. oraz w Kurierze Kaszubskim z dnia 10.03.2015r.
 - W dniu 02.06.2015r. podpisano protokół uzgodnień z czynności ustalenia warunków zamiany działki nr 71/14 na działkę 86/5. W protokole ustalono m. in., że Gmina Sierakowice zobowiązuje się dopłacić na rzecz działki 86/5 kwotę w wysokości 491,00 zł, z tytułu różnicy powierzchni zamienianych gruntów, płatną w dniu zawarcia umowy notarialnej.
 - Umowa zamiany zawarta została w dniu 16.06.2015r. – Akt notarialny Repertorium „A” nr 3401/2015 z dnia 16.06.2015r., podpisana przez osobę działającą w imieniu Gminy Sierakowice – Zastępcę Wójta Gminy p. Zbigniewa Fularczyka, na podstawie na podstawie pełnomocnictwa Wójta Gminy Sierakowice – Akt notarialny Repertorium „A” nr 6805/2014 z dnia 17 grudnia 2014r.
 - Różnica wartości nieruchomości w kwocie 491,00 zł została przekazana w dniu 16.06.2015r. (WB nr 117).
- 5) Zamiana działek: nr 324/18 o pow. 0,0099 ha, nr 324/20 o pow. 0,0013 ha, nr 324/7 o pow. 0,0032 ha, nr 324/8 o pow. 0,0124 ha, o łącznej powierzchni działek 0,0268 ha, położonych w obrębie ewidencyjnym Długi Kierz, stanowiące własność Gminy Sierakowice (operat

szacunkowy z dnia 04 maja 2015r. – łączna wartość działek – 8.163,00 zł), na działki o numerach: 298/10 o pow. 0,0014 ha, 298/13 o pow. 0,0025 ha stanowiące własność osoby fizycznej (operat szacunkowy z dnia 04 maja 2015r. – łączna wartość działek – 1.188,00 zł)

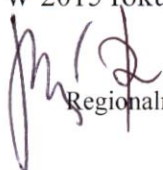
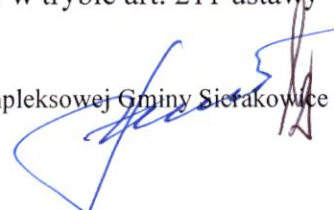
- Zamiany dokonano na wniosek właściciela działek: nr 298/10, nr 298/13 z dnia 09.09.2014r.
- Uchwałą nr VIII/96/15 z dnia 02 czerwca 2015r. Rada Gminy Sierakowice wyraziła zgodę na zamianę gruntu komunalnego na grunt osoby fizycznej z dopłatą. W uchwale ustalono, że właściciel ww. działek dopłaci na rzecz Gminy Sierakowice różnicę wartości z tytułu powierzchni zamienianych działek, wynikającą z operatów szacunkowych, sporządzonych przez biegłego rzeczoznawcę majątkowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Sierakowice.
- Ogłoszenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do zamiany opublikowano w Kurierze Kaszubskim z dnia 09 czerwca 2015r.
- W dniu 16.06.2015r. podpisano protokół uzgodnień z czynności warunków zamiany działek. W protokole ustalono, że właściciel działki nr 298/10 i działki nr 298/13 zobowiązał się dopłacić na rzecz Gminy Sierakowice kwotę w wysokości 6.975,00 zł, z tytułu różnicy powierzchni zamienionych gruntów, płatne najpóźniej dwa dni przed zawarciem umowy notarialnej. Protokół podpisały obie strony.
- Umowa zamiany zawarta została w dniu 01.07.2015r. – Akt notarialny Repertorium „A” nr 1775/2015r. z dnia 01.07.2015r., podpisana przez Wójta Gminy Sierakowice. Korekta umowy zamiany, w związku z oczywistą pomyłką pisarską, wpłynęła do Urzędu Gminy Sierakowice w dniu 07.07.2015r. – Akt notarialny Repertorium „A” nr 1873/2015r. z dnia 06.07.2015r.
- Różnica wartości nieruchomości w kwocie 6.975,00 zł wpłynęła na konto Urzędu Gminy w dniu 01.07.2015 (WB nr 128), tj. w dniu podpisania umowy. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole uzgodnień w dniu 16.06.2015r. płatności należało dokonać najpóźniej dwa dni przed zawarciem umowy notarialnej.

3.3.1.5. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych

W okresie od 01.01.2015r do 31.12.2015r. Gmina Sierakowice nie sprzedawała lokali mieszkalnych.

3.3.1.6. Przeniesienia prawa własności garaży w trybie art. 211 ustawy o gospodarce nieruchomościami

W 2015 roku nie dokonano przeniesień prawa własności garaży w trybie art. 211 ustawy

o gospodarce nieruchomościami.

3.3.1.7. Przekazania gruntów w trybie art. 209a ustawy o gospodarce nieruchomościami

W 2015 roku nie przekazywano gruntów w trybie art.209a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

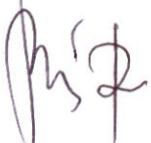
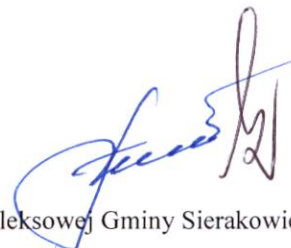
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Sierakowice obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali mieszkalnych:

– uchwała nr XXXVII/440/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 04 marca 2014r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sierakowice na lata 2014 – 2018, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, w którym określono:

- Prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach, z podziałem, na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne,
- analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji, wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, z podziałem na kolejne lata,
- planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
- 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,
- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach,
- wysokość wydatków z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, których gmina jest jednym ze współwłaścicieli, a także wydatki inwestycyjne,
- opis innych działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

– uchwała nr XXI/217/08 Rady Gminy Sierakowice z dnia 16 września 2008r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych, socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Sierakowice,

- zarządzenie nr 95/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 06 października 2014r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Sierakowice,

Na podstawie sporządzonego przez inspektora p. Sylwię Klejna-Czaja, wykazu zawartych w 2015 roku umów najmu lokali mieszkalnych, wynika, że w roku 2015 zawarto łącznie 6 umów, w tym:

- 4 umowy najmu lokali mieszkalnych o numerach: brak numeru – z dnia 03.07.2015r., brak numeru z dnia 19.05.2015r., brak numeru z dnia 16.01.2015r., brak numeru z dnia 20.08.2015r.
- 2 umowy najmu lokali socjalnych o numerach: brak numeru z dnia 17.12.2015r., brak numeru z dnia 17.12.2015r.

Kontrolą objęto prawidłowość zawierania umów i terminowość dokonywania wpłat przez 6 najemców, z którymi podpisano umowy w roku 2015, ujętych w ewidencji pod numerami kont: 000211, 000201, 000209, 000210, 000212 oraz w jednym przypadku brak numeru ze względu na termin płatności od 10.01.2016r.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w umowach najmu lokalu mieszkalnego określono:

- stawki czynszu zgodnie zarządzeniem Wójta Gminy,
- opłaty niezależne od właściciela związane z eksploatacją mieszkania,
- terminy i warunki płatności czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela,
- w przypadkach, kiedy najemcy nieterminowo dokonywali wpłat za czynsz, naliczono odsetki za zwłokę w nieprawidłowych wysokościach.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 14.10.2016r. przez inspektora p. Ilonę Stenka wynika, że cyt.: „*od dnia 23.12.2014r. obowiązywała nowa stawka odsetek ustawowych w wysokości 8%. Stawkę wprowadzono do programu RADIX WIP 5.54 w lipcu 2015r. z uwagi na fakt, iż przeoczono termin obowiązywania w/w odsetek.*

Następnie wyjaśnia się, że do 31.12.2015r. w programie RADIX WIP 5.54 zaokrąglano odsetki ustawowe do dziesięciu groszy. Z dniem 01.01.2016r. do systemu komputerowego RADIX WIP +3.17 wprowadzono zaokrąglanie odsetek ustawowych do groszy.”

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

- wszystkie umowy zostały zawarte na wniosek wynajmującego na czas nieokreślony,
- umowy najmu lokalu socjalnego zawarte zostały w roku 2015 na czas oznaczony, nie dłuższy niż 6 miesięcy (1 rok) i obowiązują od dnia 01.01.2016r.

– stawki czynszu za lokal socjalny były zgodne z wewnętrznymi uregulowaniami.

Ponadto ustalono, że wszystkie umowy (6) zostały zawarte pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice p. Tadeuszem Kobielą – wynajmującym a najemcą lokalu. Podpisane zostały w 5 przypadkach z up. Wójta Gminy przez Zastępcę Wójta Gminy p. Zbigniewa Fularczyka oraz w 1 przypadku została podpisana przez Wójta Gminy p. Tadeusza Kobielę – umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 03.07.2015r. (brak numeru).

Gmina uzyskała dochody za najem lokali mieszkalnych za okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31 grudnia 2015r. w kwocie 160.803,57 zł.

3.3.3 Dochody z tytułu najmu/dzierżawy/użytkowania lokali użytkowych

W ramach kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Sierakowicach przeprowadzono **kontrolę koordynowaną** w zakresie „Dochodów z mienia wynikające z najmu lokali użytkowych” w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

Jednostką koordynującą kontrolę regionalnych izb obrachunkowych jest Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku.

Tematem kontroli jest sprawdzenie wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego ustawowego obowiązku ustalenia przypadających im należności pieniężnych wynikających z umów najmu lokali użytkowych oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania wynikających z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zakresie realizacji **dochodów z mienia**.

Kontrolą objęto lata 2014-2015.

Wyniki kontroli ujęto w poniższych testach:

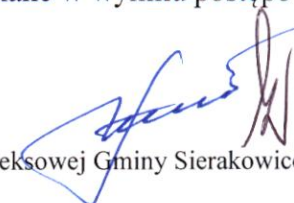
Test nr 1 – Umowy najmu lokali użytkowych.

Test nr 2 – Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych

Kontrolowana jednostka na potrzeby kontroli wypełniła:

Tabele nr 1 – Struktura dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014 - 2015 rok,

Tabele nr 2 – Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.,

Tabele nr 3 – Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r.

Wyżej wymienione testy i tabele stanowią **Załącznik Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

- Z informacji złożonej w dniu 17.10.2016r. przez inspektora p. Sylwię Klejna-Czaja wynika, że na dzień 01.01.2014r. oraz na dzień 01.01.2015r. Gmina Sierakowice posiadała 10 lokali użytkowych, natomiast na dzień 31.12.2015r. posiadała 9 lokali użytkowych. Zmniejszenie ilości nastąpiło w wyniku połączenia dwóch lokali użytkowych w jeden.
- **Strukturę dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014-2015** przedstawia **Tabela nr 1** załączona do niniejszego protokołu.

Kontrolującym przedstawiono **19 umów najmu/dzierżawy/użyczenia lokali użytkowych**, z tego:

1. na dzień 31.12.2014r. obowiązywało 11 umów wymienionych poniżej, w tym 1 zawarta w 2014r.:

- 3 umowy najmu lokali użytkowych:
 - Nr RGK.2501.01.2013 z 25.07.2013r., zmieniona Aneksem z dnia 26.03.2015r.,
 - Nr 272.2.2013 na wykonanie usługi z dn. 05.07.2013r.,
 - Nr ZEAS.272.1.2014 na wykonanie usługi z dn. **11.07.2014r.**
- 7 umów dzierżawy lokali użytkowych:
 - Nr RGK.2501.02.2012 z dn. 23.04.2012r.,
 - Nr RGK.2501.01.2012 z dnia 23.04.2012r., zmieniona Aneksem z dn. 17.12.2012r.,
 - Nr RGK.2501.05.2012 z dn. 27.12.2012r., zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 18.04.2013r.,
 - Nr RGK.2501.03.2012 z dn. 27.12.2012r.,
 - Nr RGK.2501.04.2012 z dn. 27.12.2012r.,
 - nr RGK.2501.06.2012 z dn. 27.12.2012r.,
 - nr RGK.2501.07.2012 z dn. 27.12.2012r.,
- 1 umowa użyczenia z dnia 26.03.2007r. zmieniona Aneksem nr dnia 17.04.2008r., Aneksem nr 2 z dnia 27.05.2010r., Aneksem nr 3 z dnia 03.01.2010r., Aneksem nr 4 z dnia 17.12.2012r., Aneksem nr 5 z dnia 22.04.2015r.

2. w 2015 roku obowiązywało 14 umów, w tym 4 zawarte w 2015r.:

- 4 umowy najmu lokali użytkowych:
 - Nr RGK.2501.01.2013 z 25.07.2013r., zmieniona Aneksem z dnia 26.03.2015,

- Nr RGK.2501.01.2015 z dn. **26.03.2015r.**,
- Nr ZEAS.272.1.2014 na wykonanie usługi z dn. 11.07.2014r.
- Nr ZEAS.272.1.2015 na wykonanie usługi z dn. **31.07.2015r.**

-9 umów dzierżawy lokali użytkowych, w tym 3 zawarte w 2015r.:

- Nr RGK.2501.02.2012 z dn. 23.04.2012r. a następnie nr RGK.2501.03.2015 z dn. **26.03.2015r.**
- Nr RGK.2501.01.2012 z dnia 23.04.2012r., zmieniona Aneksem z dn. 17.12.2012r.,
- Nr RGK.2501.05.2012 z dn. 27.12.2012r., zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 18.04.2013r.,
- Nr RGK.2501.03.2012 z dn. 27.12.2012r.,
- Nr RGK.2501.02.2015 z dn. **26.03.2015r.**
- Nr RGK.2501.04.2012 z dn. 27.12.2012r.,
- nr RGK.2501.06.2012 z dn. 27.12.2012r.,
- nr RGK.2501.07.2012 z dn. 27.12.2012r.,
- nr RGK.2501.01.2015 z dn. **26.03.2015r.**

-1 umowa użyczenia z dnia 26.03.2007r. zmieniona Aneksem nr dnia 17.04.2008r., Aneksem nr 2 z dnia 27.05.2010r., Aneksem nr 3 z dnia 03.01.2010r., Aneksem nr 4 z dnia 17.12.2012r., Aneksem nr 5 z dnia 22.04.2015r.

3. w dniu 04.12.2015r. zawarto 4 umowy dzierżawy lokali użytkowych, z terminem obowiązywania od dnia 01.01.2016r.

Kontrolujący ustalili, że w okresie od 01.05.2015r. do 31.12.2015r. obowiązywały 2 umowy na tę samą powierzchnię lokalu użytkowego 16,12 m² wraz z pomieszczeniem piwnicznym o pow. 10,00m² przy ul. Lęborskiej 2, tj. umowa dzierżawy nr RGK.2501.03.2012 z dnia 27.12.2012r., na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2015r. oraz umowa dzierżawy nr RGK.2501.02.2015 z dnia 26.03.2015r. na okres od 01.05.2015r. do 30.04.2018r., obie zawarte pomiędzy Gminą Sierakowice reprezentowaną przez Wójta p. Tadeusza Kobięłę a Zakładem Handlowo Produkcyjnym CODET w Lęborku. Kontrolującym nie przedstawiono pisemnego wypowiedzenia umowy dzierżawy nr RGK.2501.03.2012 z dnia 27.12.2012r.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 13.10.2016r. przez inspektora p. Sylwię Klejną - Czaję wynika, że Zakład Handlowo Produkcyjny CODET w Lęborku zawarł w dniu 23.04.2012r. umowę dzierżawy nr RGK.2501.01.2012 na lokal użytkowy o pow. 10,01m². Umowa dzierżawy została zawarta na czas określony od 02.05.2012r. do 30.04.2015r. Ten sam zakład dzierżawi zgodnie z umową dzierżawy nr RGK.2501.03.2012 z dnia 27.12.2012r.

sąsiedni lokal użytkowy o pow. 16,12 m² wraz z piwnicą 10m². Umowa dzierżawy została zawarta na czas od 01.03.2013r. do 31.12.2015r. Dnia 18.02.2015r. właściciel zakładu CODET zwrócił się z wnioskiem o przedłużenie umowy dzierżawy lokalu użytkowego o pow. 10,01m² i 16,12m² wraz z piwnicą, które będą ze sobą połączone. Cyt.: „Dnia 26.03.2015r. zawarto nową umowę dzierżawy nr RGK.2501.02.2015 obowiązującą od 01.05.2015 do 30.04.2018r. na lokal scalony o pow. 36,13m². Zatem umowa dzierżawy z dnia 27.12.2012r. przestała obowiązywać gdyż podany lokal został połączony w jeden większy. Umowa dzierżawy nr RGK.2501.03.2012 z dnia 27.12.2012r. nie została wypowiedziana pisemnie”. Wyjaśnienie wraz z umową nr RGK.2501.03.2012 z dnia 27.12.2012r. oraz RGK.2501.02.2015 z dnia 26.03.2015r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/12 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Dochody wykonane z tytułu najmu lokali użytkowych w 2014r. wyniosły 96.230,08 zł, a w 2015r. - 110.427,26 zł.

W roku 2014 dochody z tytułu najmu lokali użytkowych stanowiły 0,49% dochodów własnych gminy Sierakowice i 0,13% dochodów budżetu ogółem.

W roku 2015 dochody z tytułu najmu lokali użytkowych stanowiły 0,55% dochodów własnych Gminy Sierakowice i 0,14% dochodów budżetu ogółem.

- **Dla Testu nr 1 Umowy najmu lokali użytkowych**

1.1 Rada Gminy Sierakowice nie określiła zasad najmu lokali użytkowych, w tym w szczególności na okres dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony.

Ustalono, że umowy podpisane w 2014r. i 2015r. zostały zawarte na okres nie przekraczający 3 lat.

Każdorazowo przed zawarciem umowy najmu lub dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą na czas oznaczony do 3 lat Rada Gminy wyrażała zgodę w formie uchwały na zawarcie takiej umowy w trybie bezprzetargowym.

W przypadku umowy nr ZEAS.272.1.2014 na wykonanie usługi podpisanej w dniu 11.07.2014r. oraz umowy nr ZEAS.272.1.2015 na wykonanie usługi podpisanej w dniu 31.07.2015r., do zawarcia umów doszło w wyniku przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego (na świadczenie usług gastronomicznych dla dzieci i uczniów szkół na terenie Gminy Sierakowice oraz osób skierowanych przez GOPS wraz z wynajęciem pomieszczeń do świadczenia tych usług).

Wyszczególnione wyżej umowy zawarto na czas oznaczony odpowiednio: 11 i 12 m-cy.

1.2 W związku z nieuchwaleniem ww. zasad organ wykonawczy działał w oparciu o obowiązujące powszechnie przepisy prawa.

1.3 W badanym okresie obowiązywały stawki czynszu określone przez Wójta Gminy Sierakowice:

- Zarządzeniem nr 63/2013 z dnia 25 lipca 2013r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych będących własnością Gminy Sierakowice,
- od dnia 22.04.2015r. do dnia 23.11.2015r. - zarządzenie nr 40/2015 z dnia 22 kwietnia 2015r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych będących własnością Gminy Sierakowice,
- od dnia 24.11.2015 - zarządzenie nr 116/2015 z dnia 24 listopada 2015r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych będących własnością Gminy Sierakowice,

W ww. zarządzeniach określono:

- roczne stawki czynszu netto, odrębnie dla każdego lokalu użytkowego będącego przedmiotem umowy najmu lub dzierżawy:
 - w Zarządzeniu nr 63/2013 - dla 7 lokali użytkowych przy ul. Lęborskiej 2, 2 lokali użytkowych przy ul. Kartuskiej 12 oraz 1 lokalu użytkowego przy ul. Lęborskiej 30,
 - w Zarządzeniach nr 40/2015 i nr 116/2015 - dla 5 lokali użytkowych przy ul. Lęborskiej 2, 2 lokali użytkowych przy ul. Kartuskiej 12 i 1 lokalu użytkowego przy ul. Lęborskiej 30,
- zasady waloryzacji czynszu za najem i dzierżawę corocznie o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok ubiegły, przy czym **w okresie od 01.01.2014r. do 21.04.2015r. badana jednostka miała obowiązek dokonywania waloryzacji stawek czynszu** zgodnie z Zarządzeniem nr 63/2013 z dnia 25.07.2013r. Natomiast w Zarządzeniach, które weszły w życie po dniu 21.04.2015r. tj. Zarządzenie nr 40/2015 z dnia 22.04.2015r. i Zarządzenie nr 116/2015 z dnia 24.11.2015r. wprowadzono zapis cyt. „§3 ust. 2 *stawki czynszu mogą podlegać corocznie waloryzacji(...)*”

Wójt Gminy Sierakowice nie określił, w formie Zarządzenia, stawki czynszu najmu dla pomieszczeń kuchennych oraz stołówki w Gimnazjum w Sierakowicach przy ul. Spacerowej 14 jakie, w okresie objętym kontrolą, podlegały wynajmowaniu w celu prowadzenia działalności gastronomiczno-usługowej na mocy umów: umowy nr 272.2.2013 na wykonanie usługi zawartej w dniu 05.07.2013r., umowy nr ZEAS.272.1.2014

na wykonanie usługi zawartej w dniu 11.07.2014r. oraz umowy nr ZEAS.272.1.2015 na wykonanie usługi zawartej w dniu 31.07.2015r. Z ustnych wyjaśnień inspektora p. Sylwii Klejna - Czaja wynika, że powyższe umowy zawarto w wyniku udzielenia zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego (na świadczenie usług gastronomicznych dla dzieci i uczniów szkół na terenie Gminy Sierakowice oraz osób skierowanych przez GOPS wraz z wynajęciem pomieszczeń do świadczenia usług), w których jednym z kryteriów oceny ofert była cena wynajmu pomieszczeń kuchennych.

Kontrolą, w zakresie prawidłowości stosowania stawek czynszu zgodnie z zasadami określonymi przez organ wykonawczy j.s.t., objęto wszystkie umowy - łącznie 16 umów z 19 (za wyjątkiem 3 umów do pomieszczeń kuchennych w Gimnazjum, co do których organ wykonawczy nie określił stawki czynszu).

W wyniku badania ustalono, że:

- w 2015r. nie dokonano zmiany stawki czynszu w umowie najmu nr RGK.2501.01.2015 z dnia 26.03.2015r. (z kwoty 395,64 zł netto/ 486,64 brutto na kwotę 435,60 zł netto / 535,79zł brutto) w związku z wejściem w życie od dnia 25.11.2015r. Zarządzenia nr 116/2015 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 25.11.2015r.

W dniu 25.11.2015r. do ww. umowy zawarto Aneks nr 1 z dnia 25.11.2015r. zmieniający stawkę czynszu od dnia 01.01.2016r. Czynsz za m-c grudzień 2015 został zaniżony o kwotę 49,15zł brutto,

- w przypadku lokalu o pow. 10,01 m² przy ul. Lęborskiej 2 stwierdzono różnicę w wysokości 0,03 zł pomiędzy stawką czynszu wynikającą z umowy dzierżawy nr RGK.2501.01.2012 z dnia 23.04.2012r. zmienionej Aneksem z dnia 283,61netto + VAT, a stawką czynszu wynikającą z Zarządzenia nr 101/2012 z dnia 27.12.2012r. 283,58 zł netto (10,01m² x 28,33 zł miesięcznie).

Ponadto, kontrolujący ustalili, że w umowach najmu/dzierżawy i użyczenia lokali użytkowych określono, że najemca/dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty czynszu oraz dodatkowo poniesie koszty z tytułu eksploatacji lokalu użytkowego, za wyjątkiem:

- umów zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach, w których określono miesięczny czynsz najmu z tytułu: ogrzewania lokalu, zużycia wody, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych, dostawy energii elektrycznej w wysokości 395,64zł zł netto [umowa nr RGK.2501.01.2013 z dnia 25.07.2013r. zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 26.03.2015r. i umowa nr RGK.2501.01.2015 z dnia 26.03.2015r. zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 25.11.2015r.]

- umowy użyczenia zawartej w dniu 26.03.2007r., zmienionej Aneksami od nr 1 do nr 5, ostatni z dnia 22.04.2015r., zgodnie z którą „biorący w użyczenie” będzie płacił na rzecz użyczającego opłatę z tytułu zużycia energii cieplnej (§4 umowy), Aneksem nr 4 z dnia 17.12.2012r., obowiązującym również w 2014 i 2015r. zmieniono treść §4 umowy cyt. „Czynsz dzierżawy za lokal z dniem 1 stycznia 2013r. wynosi 43,24 zł + 9,95 zł VAT = 53,19 zł”.

W powyższych umowach nie określono innych zasad rozliczenia opłat z tytułu mediów. Na podstawie przedstawionych kontrolującym wydruków z programu Radix WIP „kartoteka podatnika” ustalono, że wpłaty wnoszone z ww. tytułów ewidencjonowano w rozdz. 70005 § 075 „Wpływy 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”. Umowa nr RGK.2501.01.2013 z dnia 25.07.2013r. zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 26.03.2015r. i umowa nr RGK.2501.01.2015 z dnia 26.03.2015r. zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 25.11.2015r. wraz z wydrukiem „kartoteka podatnika na dzień 2015.12.31” stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją III/13 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

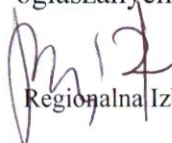
1.4. W 15 umowach najmu/dzierżawy lokali użytkowych określono zasady waloryzacji czynszu następująco:

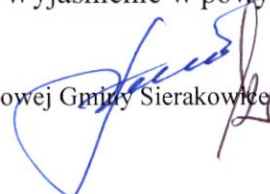
- w umowach obowiązujących w 2014r. i 2015r., zawartych przed 2015r., wskazano, że czynsz będzie waloryzowany raz w roku zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS za miniony rok kalendarzowy.
- w umowach zawartych w 2015r. (8 umów) jest zapis, iż kwota czynszu może być waloryzowana.

W 3 umowach dotyczących najmu pomieszczeń kuchennych, nie określono zasad waloryzacji czynszu, umowy zawarto na czas nie przekraczający 12 m-cy.

W przypadku umowy użyczenia z dnia 26.03.2007r. nie określono zasad waloryzacji czynszu ze względu na charakter umowy - cyt. §1 umowy „nieodpłatne użytkowanie”. Opłata określona w umowie dotyczy energii cieplnej, o czym była mowa w punkcie 1.3

1.5. W badanym okresie (2014-2015) stawki czynszu nie zostały waloryzowane raz w roku zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS za miniony rok kalendarzowy. Wyjaśnienie w powyższej

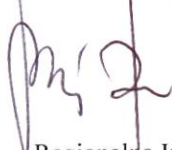




sprawie złożyła w dniu 18.10.2016r. inspektor p. Sylwia Klejna - Czaja, z którego wynika, że stawki czynszu umów najmu dzierżawy nie były waloryzowane w latach 2014/2015. Wyjaśnienie wraz z Zarządzeniami nr 116/2015 z dnia 24.11.2015r, 40/2015 z dnia 22.04.2015r., 63/2013 z dnia 25.07.2013r., wszystkie w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/14 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- 1.6 W Urzędzie Gminy w Sierakowicach nie wprowadzono wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności,
- 1.7 Pracownicy odpowiedzialni za windykację należności cywilnoprawnych podejmowali czynności wobec najemców i dzierżawców zalegających we wpłatach w celu wyegzekwowania należności i niedopuszczenia do ich przedawnienia. W ramach działań windykacyjnych w 2014r. wysłano 9 upomnień, w 2015r. wysłano 8 upomnień.
- 1.8 W przypadku nieterminowego regulowania należności naliczano odsetki ustawowe.
- 1.9 W zakresie prawidłowości naliczania odsetek ustawowych od zaległości z tytułu najmu / dzierżawy lokali użytkowych badaniem objęto 5 najemców/dzierżawców lokali użytkowych w 2014 i 2015 roku (w tym konta wykazujące zaległości na dzień 01.01.2014r., 31.12.2014 i 31.12.2015r.) o nr kont: 000003, 000006, 000007, 000001, 000030 (dotyczy 8 umów najmu/dzierżawy zawartych z ww. najemcami/dzierżawcami o numerach: dla konta 000007-umowa nr RGK.2501.05.2012 z dn. 27.12.2012r., zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 18.04.2013r., dla konta 000001- umowa nr RGK.2501.07.2012 z dn. 27.12.2012r., dla konta 000006 - umowa nr RGK.2501.04.2012 z dn. 27.12.2012r., dla konta 000030 - umowa nr 272.2.2013 na wykonanie usługi z dn. 05.07.2013r., umowa nr ZEAS.272.1.2014 na wykonanie usługi z dn. 11.07.2014r., umowa nr ZEAS.271.1.2015 na wykonanie usługi z dn. 31.07.2015r., dla konta 000003 - umowa nr RGK.2501.01.2012 z dnia 23.04.2012r., zmieniona Aneksem z dn. 17.12.2012r., RGK.2501.03.2012 z dn. 27.12.2012r., RGK.2501.02.2015 z dn. 26.03.2015r.

Kontrolujący ustalili, że odsetki naliczano w nieprawidłowej wysokości. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 14.10.2016r. przez inspektora p. Ilonę Stenka wynika, że cyt.: „*od dnia 23.12.2014r. obowiązywała nowa stawka odsetek ustawowych w wysokości 8%. Stawkę wprowadzono do programu RADIX WIP 5.54 w lipcu 2015r. z uwagi na fakt, iż przeoczono termin obowiązywania w/w odsetek.*”




Następnie wyjaśnia się, że do 31.12.2015r. w programie RADIX WIP 5.54 zaokrąglano odsetki ustawowe do dziesięciu groszy. Z dniem 01.01.2016r. do systemu komputerowego RADIX WIP +3.17 wprowadzono zaokrąglanie odsetek ustawowych do groszy.” Wyjaśnienie wraz z wyliczeniem odsetek należnych i pobranych dla 5 najemców /dzierżawców ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/15 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli. Na podstawie wyliczeń inspektora p. Ilony Stenka ustalono, że w okresie 2014-2015 naliczono odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zaległości za najem/dzierżawę lokali użytkowych przez ww. 5 najemców /dzierżawców na kwotę 4.848,10zł, zamiast na kwotę 4.350,00 zł. Zatem odsetki zawyżono łącznie o 498,10 zł.

1.10 W badanej jednostce nie dopuszczono do przedawnienia się należności.

- **Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskana w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r. - Tabela nr 2**

Zaległości z tytułu najmu/dzierżawy lokali użytkowych na dzień 01.01.2014r. wynosiły 18.627,87 zł. Na dzień 31.12.2014r. zaległości z tytułu najmu/dzierżawy lokali użytkowych wynosiły 17.769,91 zł i dotyczyły w całości zaległości powstałych w 2014r.

W ciągu roku 2014 uregulowano zaległości na kwotę 18.627,87 zł.

Tabela nr 2 stanowi **Załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

- **Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskana w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r. - Tabela nr 3**

Zaległości z tytułu najmu/dzierżawy lokali użytkowych na dzień 01.01.2015r. wynosiły 17.769,91 zł. Na dzień 31.12.2015r. zaległości z tytułu najmu/dzierżawy lokali użytkowych wynosiły 3.214,85 zł i dotyczyły w całości zaległości powstałych w 2015r.

W ciągu roku 2015 uregulowano zaległości na kwotę 17.769,91 zł.

Tabela nr 3 stanowi **Załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

- **dla Testu nr 2 Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych - na podstawie uchwał organu stanowiącego J.S.T. podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych**

1.1 W badanym okresie (2014-2015) obowiązywały zasady umarzania, odraczania i rozkładania na raty wprowadzone uchwałą w Rada Gminy Sierakowice nr XX/243/12 z dnia 04.09.2012r. w sprawie określenie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Sierakowice oraz jej jednostkom

podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organu do tego uprawnionego,

1.2 Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 07.09.2012r. pod pozycją 2811,

1.3 i 1.4 W badanym okresie nie wystąpiły przypadki udzielania ulg określonych przez organ stanowiący j.s.t.,

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

3.3.4.1. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

W 2015r. Gmina Sierakowice nie oddawała nieruchomości w trwały zarząd.

3.3.4.2. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości

W badanym okresie tj. rok 2015 opłatą za użytkowanie wieczyste gruntów objętych było 9 użytkowników, w tym 2 osoby prawne i 4 osoby fizyczne. Kontrolą objęto prawidłowość wpłat przez wszystkich użytkowników ujętych w ewidencji pod numerami kont: 000016, 000014, 000013, 000002, 000012, 000017, 000015, 000009, 000023,

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wpłaty były zgodne z pismami ustalającymi wysokość opłaty rocznej oraz pismami ustalającymi nową wysokość zaktualizowanej opłaty rocznej, na podstawie art. 77 i 78 w zw. z art. 4 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w oparciu o operaty szacunkowe sporządzone przez rzeczoznawców majątkowych

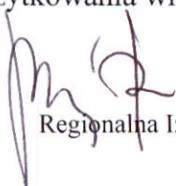
- od nieterminowych wpłat naliczono odsetki ustawowe w nieprawidłowych wysokościach. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 14.10.2016r. przez inspektora p. Ilonę Stenka wynika, że cyt.: „od dnia 23.12.2014r. obowiązywała nowa stawka odsetek ustawowych w wysokości 8%. Stawkę wprowadzono do programu RADIX WIP 5.54 w lipcu 2015r. z uwagi na fakt, iż przeoczono termin obowiązywania w/w odsetek.

Następnie wyjaśnia się, że do 31.12.2015r. w programie RADIX WIP 5.54 zaokrąglano odsetki ustawowe do dziesięciu groszy. Z dniem 01.01.2016r. do systemu komputerowego RADIX WIP +3.17 wprowadzono zaokrąglanie odsetek ustawowych do groszy.”

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

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

W 2015 roku Wójt Gminy Sierakowice nie wydawał decyzji z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.




3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

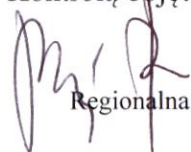
Zaległości w poszczególnych tytułach dochodów z majątku w 2015 roku oraz działania Urzędu Gminy w zakresie ich windykacji przedstawiono w tabeli poniżej.

| Rodzaj należności | Stan zaległości na dzień 01.01.2015r. (zł) | Wpłaty bieżące (zł) | Wpłaty Zaległe (zł) | Stan zaległości na dzień 31.12.2015r. (zł) | Działania windykacyjne w 2015r. |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Opłata za użytkowanie wieczyste gruntów – osoby fizyczne | 0,00 | 3.156,80 | 0,00 | 0,00 | - |
| Opłata za użytkowanie wieczyste gruntów – osoby prawne | 0,00 | 2.878,80 | 0,00 | 0,00 | - |
| Opłata za dzierżawę gruntów – osoby fizyczne | 0,00 | 589,15 | 0,00 | 0,00 | - |
| Opłata za dzierżawę gruntów – osoby prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Wykup i sprzedaż gruntów – osoby fizyczne | 0,00 | 43.204,40 | 0,00 | 0,00 | - |
| Wykup i sprzedaż gruntów – osoby prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Opłata z najmu lokali mieszkalnych | 31.604,13 | 152.820,79 | 7.982,78 | 26.467,17 | 43 UPOMNIENIA – na łączną kwotę 13.879,36 zł , w tym: odsetki 498,80 zł koszty upomnienia 174,50 zł |
| Opłata z najmu lokali użytkowych | 17.769,91 | 122.614,24 | 17.769,91 | 3.214,85 | 8 UPOMNIENI – na łączną kwotę 21.774,37 zł w tym: odsetki 348,20 zł, koszty upomnienia 92,80 zł |
| Razem | 49.374,04 | 325.264,18 | 25.752,69 | 29.682,02 | 51 UPOMNIENI – na łączną kwotę 35.653,73 zł , w tym odsetki 847,00 zł , koszty upomnień 267,30 zł |

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2015r. oraz działania windykacyjne wobec wybranych dłużników sporządzone przez p. Ilonę Stenka – inspektora, stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. III/16 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.



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



3.4.1. Wpływy z usług

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 Urzędu Gminy Sierakowice w § 0830 „Wpływy z usług” wykazano łącznie kwotę 236.841,06 zł, w tym:

- 124.749,40 zł w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” – opłaty parkingowe,
- 16.020,00 zł w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”,
- 80.180,00 zł w rozdziale 80104 „Przedszkola”,
- 15.891,66 zł w rozdziale 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” – usługi opiekuńcze,

3.4.2. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2015 roku Gmina uzyskała odsetki w wysokości 38.796,92 zł, które ujęto w § 0920 „Pozostałe odsetki” w rozdziałach:

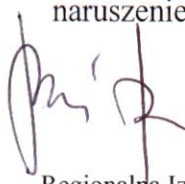
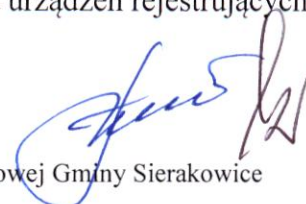
- 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” w kwocie 201,78 zł,
- 63003 – „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” w kwocie 857,10 zł,
- 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w kwocie 1.784,84 zł,
- 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w kwocie 8,00 zł,
- 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w kwocie 34.654,45 zł (od środków gromadzonych na rachunkach bankowych),
- 80101 – „Szkoły podstawowe” w kwocie 534,28 zł,
- 85395 – „Pozostała działalność” w kwocie 756,47 zł.

Powyższe kwoty zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

3.4.3. Dochody z fotoradarów

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 12.10.2016r., kontrolujący zwrócili się z pismem do Wójta Gminy Sierakowice o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- 1) czy Gmina Sierakowice posiada urządzenia rejestrujące (fotoradary)?,
- 2) czy w roku 2015 były wystawiane mandaty (z fotoradarów) za przekroczenie prędkości?,
- 3) jakie dochody osiągnęła Gmina Sierakowice z mandatów (z fotoradarów) w roku 2015?,
- 4) na co zostały przeznaczone osiągnięte dochody, uzyskane z mandatów nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących?

Ze złożonej odpowiedzi przez p. Zbigniewa Fularczyka – Zastępcę Wójta Gminy, wynika że Gmina Sierakowice nie posiada urządzeń rejestrujących (fotoradarów), w związku z powyższym w roku 2015 nie osiągała dochodów gdyż nie wystawiano mandatów. Odpowiedź wraz z pytaniami stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. III/17 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu.

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

W roku 2015 Gmina Sierakowice nie osiągnęła dochodów z opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów.

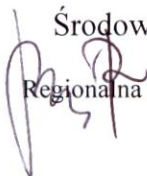
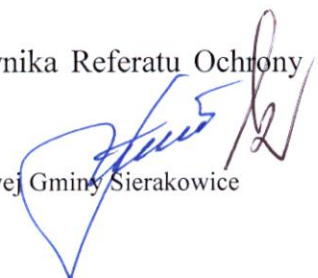
Na podstawie sporządzonego wykazu przez p. Kierownika Referatu Ochrony Środowiska p. Mariusza Laska ustalono, że w 2015 roku Wójt Gminy Sierakowice wydał łącznie 171 decyzji na wycinkę drzew i krzewów, w tym:

- 163 decyzje zwolnione od opłat,
- 4 decyzje warunkowe na wycinkę drzew i krzewów, z naliczeniem opłat z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych,
- 4 decyzje w sprawie umorzenia należności z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew.

Kontroli poddano łącznie 17 decyzji, w tym 13 decyzji zwolnionych z opłat o numerach: ROŚ.6131.9.3.2015.AC z dnia 06.02.2015r., ROŚ.61312.14.3.2015.AC z dnia 06.02.2015r., ROŚ.6131.20.3.2015.AC z dnia 06.02.2015r., ROŚ.6131.23.2.2015.AC z dnia 06.02.2015r., ROŚ.6131.24.2.2015.AC z dnia 06.02.2015r., ROŚ.6131.15.3.2015.AC z dnia 25.02.2015r., ROŚ.6131.16.3.2015.AC z dnia 25.02.2015r., ROŚ.6131.19.2.2015.M.L. z dnia 05.03.2015r., ROŚ.6131.49.2.2015.AC. z dnia 05.03.2015r., ROŚ.6131.11.2.2014.AC z dnia 06.03.2015r., ROŚ.6131.12.2.2015.M.L. z dnia 06.03.2015r., ROŚ.6131.30.2.2015.ML z dnia 06.03.2015r., ROŚ.6131.31.3.2015.ML z dnia 06.03.2015r. oraz 4 decyzje warunkowe na wycinkę drzew i krzewów z naliczeniem opłaty z odroczeniem płatności o 3 lata w związku wykonaniem nasadzeń zastępczych o numerach: ROŚ.6131.101.5.2015.AC z dnia 01.10.2015r., ROŚ.6131.133.2.2015.AC z dnia 15.10.2015r., ROŚ.6131.156.3.2015.AC z dnia 09.11.2015r., ROŚ.6131.167.3.2015.AC z dnia 24.11.2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zezwolenia na usunięcie drzew/krzewów zostały wydane na wniosek właściciela nieruchomości,
- przed wydaniem ww. zezwolenia przeprowadzono z urzędu oględziny terenu, sporządzając protokół oględzin,
- decyzje zostały podpisane z up. Wójta Gminy przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska p. Mariusza Laska.

Ponadto ustalono, że w roku 2011 wydano 4 decyzje warunkowe na wycinkę drzew i krzewów, z naliczeniem opłat z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych. Następnie w roku 2015 przeprowadzono kontrole prawidłowości wykonywanych nasadzeń drzew w związku z wydanymi decyzjami. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły oględzin, na podstawie których Wójt Gminy Sierakowice wydał decyzje o umorzeniu należności opłaty za usunięcie drzew.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w Urzędzie Gminy w Sierakowicach prowadzona jest ewidencja pozabilansowa decyzji warunkowych na koncie 995 – Decyzje warunkowe. W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.12.2015r. w pozycji „Informacje uzupełniające” – należności warunkowe, wykazano wartości wynikające z warunkowych decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew i krzewów w kwocie 424.377,02 zł

3.4.5. Dochody z kar pieniężnych

W 2015 roku Gmina Sierakowice uzyskała dochody w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” w rozdziale 60016 w kwocie 350,00 zł – tytułem braku ważnego dokumentu potwierdzającego uiszczenie opłaty za parkowanie pojazdu samochodowego na płatnym miejscu postojowym w strefie płatnego parkowania, tj. 7 zawiadomień w kwocie 50,00 zł każde.

3.4.6. Spadki, zapisy, darowizny

W 2015 roku kontrolowana jednostka w ramach rozdziału 75616 § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” Gmina nie uzyskała dochodów. W ramach § 0360 „Wpływy z podatku od spadków i darowizn” tytułem udziałów w podatku dochodowym wykazała dochody w kwocie (-) 171.717,64 zł. Ze złożonej informacji przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że: cyt.: „w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 rok, w wierszu 75616 § 0360 (Wpływy z podatku od spadków i darowizn) wykazano następujące kwoty:

Plan 40.000,00 zł,

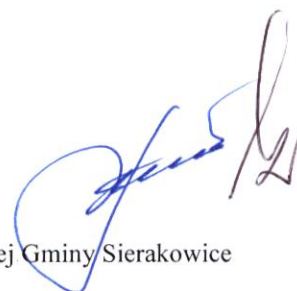
Należności -155.673,57 zł,

Dochody wykonane -171.717,64 zł,

Dochody otrzymane -171.717,64 zł,

Saldo końcowe – należności ogółem 16.044,07 zł,

Saldo końcowe – należności ogółem, w tym zaległości netto 17,27 zł.

Kwota: -171.717,64 zł w kolumnie dochody wykonane i otrzymane wynika z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, przekazywanej przez Ministerstwo Finansów.

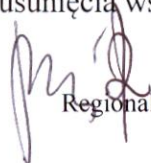
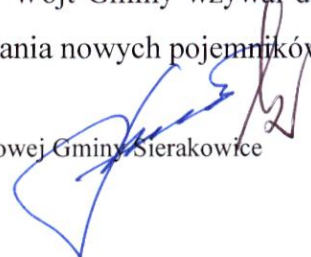
*W 2010 roku Urząd Skarbowy w Kartuzach przekazał kwotę 231.943,00 zł tytułem podatku od darowizny. W dniu 16.06.2015 r. zakończyło się postępowanie wobec podatnika US Kartuzy w sprawie ustalenia zobowiązania w podatku od spadków i darowizn, z tytułu nabycia środków pieniężnych w drodze darowizny. Stwierdzono, że w 2010 roku nienależnie przekazano na rachunek bankowy Gminy Sierakowice w/w kwotę, ponieważ wpłata winna trafić do innego urzędu gminy, na obszarze której było miejsce zamieszkania darczyńcy w dniu przejęcia darowizny przez obdarowanego”. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/18 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.*

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

W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. w dniu 05.10.2016r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Sierakowice o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. 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?
4. jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

Z odpowiedzi udzielonej w dniu 06.10.2016r. przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska p. Mariusza Laska wynika, że Urząd Gminy Sierakowice posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawiania pojemników (kontenerów) na odzież używaną. W dniu 16.06.2014r. została zawarta umowa z Firmą Handlową „TESCO” z siedzibą w Gdyni na dzierżawienie terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną. Pojemniki te nie znajdują się na terenach gminnych, innych niż pas drogowy, dlatego wydanie decyzji administracyjnej z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego nie było konieczne. W przypadku gdy pojemniki były rozstawiane bez wymaganej zgody, Wójt Gminy wzywał do usunięcia wszystkich pojemników na odzież oraz zaniechania ustawiania nowych pojemników

na terenie nieruchomości stanowiących własność Gminy Sierakowice. Pismo z pytaniami oraz odpowiedzią stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz III/19 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu.

3.4.8. Wpływy z różnych dochodów

W 2015 roku Gmina Sierakowice, w ramach § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” uzyskała środki w następujących rozdziałach:

- 60016 w kwocie 7.000,00 zł – środki finansowe na współfinansowanie realizacji inwestycji pn. „Poprawa bezpieczeństwa i warunków komunikacyjnych w miejscowości Sierakowice poprzez przebudowę ulicy Piwnej, Mickiewicza, Kościerskiej, Źródlanej, Pogodnej, Jana Pawła II w obrębie dróg wojewódzkich i powiatowych” - Schetyńówka 2015.
- 75023 w kwocie 38.256,19 zł – wpływy ze sprzedaży publikacji (m.in. „Wiadomości Sierakowickie”), wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika dot. Urzędów Skarbowych i ZUS, refundacje z Powiatowego Urzędu Pracy w Kartuzach;
- 75412 w kwocie 630,00 zł - zwrot za energię od podmiotów gospodarczych (OSP);
- 75619 w kwocie 6,00 zł - przebieganie wykonanych dochodów – nadpłaty w pod. od nieruchomości;
- 80101 w kwocie 5.180,00 zł - zwrot za energię od podmiotów gospodarczych (SP), opłata za występ *Dziesiętego Kaszubskiego Zespołu Pieśni i Tańca Tuchlińskie Skrzaty*, środki z *PZU* na zadania prewencyjne w szkołach podstawowych;
- 80103 w kwocie 24.719,10 zł - zwrot kosztów wychowania przedszkolnego za dzieci – mieszkańców innej Gminy, uczęszczających do oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych gm. Sierakowice;
- 80104 w kwocie 15.124,00 zł - zwrot kosztów wychowania przedszkolnego za dzieci – mieszkańców innej Gminy, uczęszczających do przedszkoli na terenie gm. Sierakowice;
- 80110 w kwocie 8.000,00 zł – środki finansowe z Fundacji mBanku na realizację programu grantowego „mPotęga” 2015;
- 80130 w kwocie 500,00 zł – środki z *PZU* na zadania prewencyjne w szkole zawodowej;
- 85212 w kwocie 146,00 zł – koszty upomnienia od Funduszu Alimentacyjnego;
- 85219 w kwocie 6.977,30 zł – dochody z tyt. przyznanego odszkodowania przez AXA Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji SA (dot. sam. służb. Renault Kangoo);
- 90095 w kwocie 8.004,38 zł – wpłaty za zwiezienie pojemników do zbiórki odzieży, wpłaty za płyty chodnikowe pochodzące z rozbiórki, wpłaty za sprzedaż złomu, odszkodowania za szkody;

- 92120 w kwocie 2.350,00 zł – opłata za korzystanie z obiektu sakralnego: zabytkowy kościół p.w. Św. Marcina w Sierakowicach.
- 92605 w kwocie 500,00 zł – opłata za korzystanie z obiektu rekreacyjno-sportowego Orlik w Sierakowicach.

3.4.9. Dochody z tytułu zwrotu utraconych dochodów

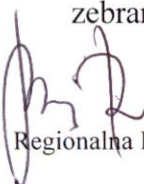
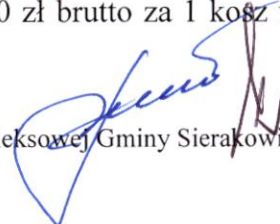
W 2015 roku Gmina Sierakowice otrzymała kwotę 1.694,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne (wniosek z dnia 18.03.2015r.).

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

3.4.10. Gospodarka odpadami komunalnymi

Ustalono, że w roku 2015 obowiązywały 2 umowy zawarte przez Wójta Gminy Sierakowice na usługę p.n. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”:

- Umowa nr ROŚ.272.1.2013 z dnia 03.06.2013r. zawarta z firmą Elwoz Sp. z o. o. w wyniku przeprowadzonego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie oferty z dnia 16.05.2013r. Umowa została zawarta na okres od dnia 01 lipca 2013r. do dnia 30 czerwca 2015r. Wynagrodzenie ustalono ryczałtowe miesięczne w wysokości 198.002,88 zł brutto oraz łączne wynagrodzenie za cały okres obowiązywania umowy w kwocie 4.752.069,12 zł brutto. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy, Skarbnika oraz Wykonawcę.
- Umowa nr ROŚ.272.1.2015 z dnia 02.06.2015r. zawarta z firmą Elwoz Sp. z o.o. w wyniku przeprowadzonego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie oferty z dnia 13.05.2015r. Umowa została zawarta na okres od dnia 01 lipca 2015r. do dnia 30 czerwca 2017r. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy, Skarbnika oraz Wykonawcę. W umowie ustalono wynagrodzenie:
 - ryczałtowe miesięczne z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot umowy w wysokości 4.812.307,20 zł. brutto, w tym podatek VAT,
 - z tytułu realizacji usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych zebranych z koszy ulicznych w wysokości 6,00 zł/6,00 zł brutto za 1 kosz uliczny

o pojemności 60 l na terenie miejscowości Sierakowice /na terenie gminy Sierakowice (z wyłączeniem m. Sierakowice).

Łączna kwota wynagrodzenia, w całym okresie obowiązywania umowy nie może przekroczyć kwoty 212.265,36 zł brutto, w tym podatek VAT.

W wyniku kontroli ustalono, że kwoty wynagrodzenia w zawartej umowie Nr ROŚ.272.1.2015 z dnia 2.06.2015r. nie są zgodne z ofertą wykonawcy wyłonionego w drodze przetargu na wykonywanie usługi pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”. Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów: faktura nr SI/FVK/15/08/7 z dnia 31.07.2015r. (wpływ do Urzędu – 04.08.2015r.), nr SI/FVK/15/09/12 z dnia 31.08.2015r. ustalono, że od 1 lipca 2015 roku ryczałtowe miesięczne wynagrodzenie z tytułu realizacji usług wypłacano w kwocie 200.512,80 zł. Zobowiązania wynikające z ww. umów Gmina regulowała terminowo, tj. w terminie 30 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury zamawiającego.

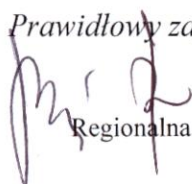
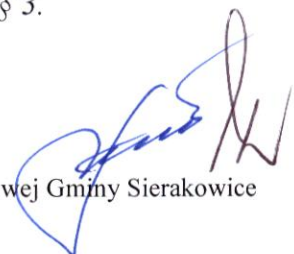
Ze złożonego wyjaśnienie przez p. Mariusza Laska – Kierownika Referatu Ochrony Środowiska wynika, że cyt.: „w umowie Nr ROŚ.272.1.2015 z dnia 2.06.2015r. która została zawarta, między: Gminą Sierakowice z siedzibą przy ul. Lęborskiej 30 83-340 Sierakowice i firmą Elwoz Sp. z o.o., Oddział Sierakowice, z siedzibą przy ul. Słupskiej 2, 83-340 Sierakowice na wykonanie usługi p.n. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Sierakowice wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych ” w § 4 ust. 2 omyłkowo podano, że kwota 4.812.307,20 zł stanowi wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot niniejszej Umowy, z wyłączeniem usługi o której mowa w ust. 3,

Prawidłowy zapis § 4 ust. 2 ww. umowy powinien brzmieć:

„Ustala się wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot niniejszej Umowy, z wyłączeniem usługi o której mowa w ust. 3, w wysokości 200.512,80 zł brutto (słownie: dwieście tysięcy pięćset dwanaście złotych 80/100gr), w tym obowiązujący podatek VAT.”

W § 4 ust. 4 ww. umowy omyłkowo podano, że kwota 212.265,36 zł to łączna kwota wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot niniejszej Umowy, w całym okresie obowiązywania Umowy, o którym mowa w § 3.

Prawidłowy zapis § 4 ust. 4 umowy powinien brzmieć:

„Łączna kwota wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu realizacji usług stanowiących przedmiot niniejszej Umowy, w całym okresie obowiązywania Umowy, o którym mowa w § 3, nie może przekroczyć kwoty 5.024.572,56 zł brutto (słownie: pięć milionów dwadzieścia cztery tysiące pięćset siedemdziesiąt dwa złote 56/100gr), w tym obowiązujący podatek VAT.”

Omyłka miała charakter niezamierzonego błędu ludzkiego, gdyż kwota miesięcznego ryczałtowego wynagrodzenia nie może, być większa niż kwota łącznego wynagrodzenia. Kwoty wymienione w umowie były niespójne z formularzem ofertowym, który stanowił załącznik do umowy. Wszelkie faktury za wykonaną usługę zawierały prawidłowe kwoty, odpowiadające ofercie z przeprowadzonego przetargu. W celu usunięcia omyłki niezwłocznie (jeszcze przed zakończeniem kontroli) zostanie podpisany aneks do ww. umowy”. Niniejsze wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/20 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 17.10.2016r. zawarto Aneks do Umowy nr ROŚ.272.1.2015 z dnia 02.06.2015r. w zakresie błędnie wykazanych kwot wynagrodzenia z tytułu realizacji usługi.

Umowa nr ROŚ.272.1.2015 z dnia 02.06.2015r. oraz Aneks z dnia 17.10.2016r. do Umowy nr ROŚ.272.1.2015 z dnia 02.06.2015r. stanowi akta robocze ujęte pod **poz. III/20 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

W 2015 roku w kontrolowanej jednostce Gospodarka odpadami została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Sierakowice:

- **do dnia 03 marca 2015r.** – uchwała nr XXVI/303/13 Rady Gminy Sierakowice z dnia 07 marca 2013r. w sprawie wyboru metody, ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania wysokości tej opłaty i stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 marca 2013r. poz. 1582). Zmiany wprowadzono uchwałą nr XXXII/390/13 Rady Gminy Sierakowice z dnia 22 października 2013r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 listopada 2013r. poz. 4016),
- **od dnia 03 marca 2015r.** – uchwała nr V/40/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 03 marca 2015r. w sprawie wyboru metody, ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i stawki za pojemnik o określonej pojemności (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 marca 2015r., poz. 978) oraz uchwała nr V/45/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 03 marca 2015r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe

lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 marca 2015r., poz. 983).

Kontrolą objęto 5 osób fizycznych o numerach kont: 00003250, 00002715, 00003569, 00002145, 00000076.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przypisów na kontach podatników dokonywano w kwotach wskazanych w złożonych przez podatników deklaracjach,
- stawki wykazane w deklaracjach są zgodne z ww. uchwałami.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2015 roku, sporządzonym w dniu 01.03.2016r. (korekta nr 1) w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” § 0490 „wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” wykazany został dochód w kwocie 2.328.015,44 zł, w tym 2.313.758,81 zł z tytułu opłaty za wywóz odpadów. Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją prowadzoną w badanym okresie do konta 130 w szczególności rozdział, paragraf.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, sporządzonym w dniu 18.02.2016r. w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” § 4300 „Zakup usług pozostałych” wykazano wydatki w kwocie 2.257.197,89 zł, w tym na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 2.227.636,00 zł oraz w rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” § 4300 „Zakup usług pozostałych” wykazano wydatki w kwocie 525.930,51 zł, w tym na gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 203.980,14 zł.


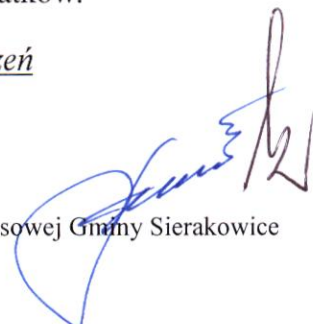
3.5 Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i § realizowanych przez Urząd Gminy Sierakowice w 2015 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2015 rok.

W Urzędzie Gminy Sierakowice na dzień 31 grudnia 2015 roku zatrudnione były 84 osoby, co stanowiło 80,35 etatów. W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu nr 48/2009 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 4 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz ustalenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych.

W regulaminie wynagradzania zawarto m.in.:

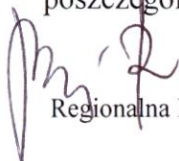
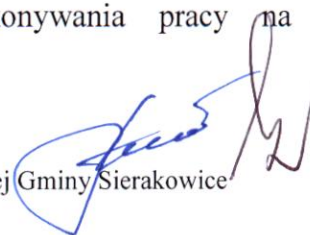
- ogólne zasady naliczania wynagrodzenia, Załącznik nr 1 do regulaminu stanowi wykaz stanowisk, kategorii zaszeregowania, stawek dodatku funkcyjnego, minimalnych wymagań kwalifikacyjnych niezbędnych do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach warunki wynagradzania, w tym wskazanie maksymalnych miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego przewidzianych dla poszczególnych kategorii zaszeregowania, Załącznik nr 2 do regulaminu stanowi Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego”,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę i specjalnego,
- warunki przyznawania premii, nagród,
- warunki wynagradzania w godzinach nadliczbowych, przyznawania dodatku za pracę wykonywaną w porze nocnej oraz za pracę w niedzielę i święta,
- zasady przyznawania świadczeń związanych z pracą ,
- sposób i termin wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, pracowników Urzędu Gminy w tym m.in.: Wójta, Z-cy Wójta (który równocześnie od 01.09.2015r. został zatrudniony w wymiarze 1/8 etatu na stanowisku Sekretarza Gminy), Sekretarza, Skarbnika, dwóch inspektorów, Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, konserwatora łącznie 8 pracowników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,

- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenie Wójta Gminy określone zostało w uchwale nr II/7/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 09.12.2014r. w sprawie *ustalenia warunków pracy i płacy Wójta Gminy Sierakowice oraz upoważnienie Przewodniczącego rady Gminy do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta*, mieściło się w przedziale wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego oraz wysokości dodatku specjalnego przewidzianego przez ustawodawcę oraz nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Przy czym w kartotece wynagrodzeń za okres od dnia 2015.01.01 do dnia 2015.12.31 wynagrodzenie brutto zwiększone jest od miesiąca maja do grudnia 2015r. o kwotę 400,00 zł brutto z tytułu umowy o używanie samochodu służbowego z dnia 04.05.2015r. Zgodnie z ww. umową z tytułu użytkowania samochodu służbowego do celów prywatnych pracownik otrzymuje nieodpłatne świadczenie, którego wartość uzależniona jest od pojemności silnika i wynosi 400,00 zł niezależnie od liczby przejechanych w danym dniu km. Umowę z Wójtem Gminy p. Tadeuszem Kobielą zawarł p. Zbigniew Fularczyk Z-ca Wójta reprezentujący Urząd Gminy w Sierakowicach. Powyższa kwota nie zwiększała wynagrodzenia netto. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła inspektor ds. płac p. Beata Cygert. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/21 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo. W aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy,
- dodatek funkcyjny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy
- w zakresie przyznawania i wypłacania dodatku specjalnego stwierdzono, że dodatek specjalny przyznany p. Oldze Walaszkowskiej w kwocie 740,00 zł na okres od 01.07.2013r. do 30.09.2015r. z tytułu pełnienia funkcji kierownika projektu w projekcie *Zwalczanie zjawiska wykluczenia cyfrowego w gminie Sierakowice. Działanie 8.3 - Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - enclusion* nie został wypłacony w miesiącu

styczniu i lutym 2015r. (w miesiącu marcu pracownik był niezdolny do pracy). Wyrównanie za ww. miesiące wypłacono w miesiącu kwietniu (LP 1 i LP2 obie z dnia 17.04.2015r.). Z wyjaśnienia złożonego w dniu 30.09.2016r. przez Inspektora ds. Płac p. Beatę Cygert oraz z wyjaśnienia złożonego w dniu 07.10.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że wypłata ww. dodatku specjalnego współfinansowana była ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Wypłata dodatku za m-ce styczeń i luty 2015r. nastąpiła w dniu 17 kwietnia 2015r. w związku z wpływem na konto w dniu 16 kwietnia 2015r. pierwszej transzy na realizację ww. projektu w 2015r. W pozostałych badanych przypadkach dodatek służbowy został wypłacony terminowo i w prawidłowej wysokości zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/22 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń, luty i marzec 2015r. (LP nr 28 z dn. 28.01.2015r., LP 33 z dn. 28.01.2015r., LP 52 z dn. 24.02.2015r., LP 55 z dn. 24.02.2015r., LP 76 z dn. 30.03.2015r., LP 79 z dn. 30.03.2015r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac były zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zatwierdzał do wypłaty Skarbnik oraz Z-ca Wójta,
- podstawą ujęcia w ewidencji księgowej wydatków na wynagrodzenia były listy płac.

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Sierakowicach w 2015 roku na wynagrodzenia osobowe wyniosły 3.572.854,17 zł (§4010), co stanowiło 7,48% ogółu poniesionych wydatków przez Gminę Sierakowice w 2015 roku.

Nagrody jubileuszowe

W roku 2015 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 5 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę 39.444,53 zł brutto.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i terminowość wypłaty wszystkich wypłaconych w 2015r. nagród.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej, za wyjątkiem akt inspektora ds. kadr p. Marii

Stenka w których brakuje dokumentu potwierdzającego zawarcie umowy o pracę w okresie od dnia 24.05.1983r. do dnia 30.09.1983r. Jednocześnie w aktach osobowych wyżej wymienionej znajduje się m. in. pismo z dnia 08.09.1983r. informujące o przyznanej pracownikowi wynagrodzeniu od dnia 01.08.1983r. Powyższy okres został wliczony do stażu pracy przy naliczeniu nagrody jubileuszowej. W dniu 07.10.2016r. kontrolującym przedstawiono oświadczenie z dnia 07.10.2016r. p. Marii Stenka oraz oświadczenia 2 świadków (pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sierakowicach) o zatrudnieniu p. Marii Stenka w ww. okresie w Urzędzie Gminy w Sierakowicach,

- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo,

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2014r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Sierakowice w 2015 roku, wyniosło łącznie 268.649,47 zł, w tym w rozdz. 75023 § 4040 w kwocie 184.407,06 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 6 pracowników.

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

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

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi. Przy ustalaniu wysokości kwoty o którą należy pomniejszyć podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w każdym przypadku przyjmowano błędny sposób wyliczenia. Podstawę do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszono o wynagrodzenie za 1 godzinę sprawowania opieki nad dzieckiem oraz przebywania na urlopie okolicznościowym lub szkoleniowym zamiast za 8 godzin tj. 1 dzień. Dla przykładu poniżej opisano sposób ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia za 2014 rok Z- cy Wójta p. Zbigniewa Fularczyka. Ustalono, że od sumy otrzymanego w 2014 roku wynagrodzenia

Z-cy Wójta w wysokości 141.050,00 zł odliczono kwotę 73,94 zł stanowiącą obniżenie podstawy wynagrodzenia za 1 dzień urlopu okolicznościowego. Ustalona w ten sposób wysokość dodatkowego wynagrodzenia za 2014r. wyniosła 11.982,97 zł brutto (141.050,00 zł wysokość rocznego wynagrodzenia – 73,94 zł wysokość obniżenia podstawy z tytułu 1 dnia urlopu okolicznościowego x 8,5%). Kontrolujący ustalili, że wynagrodzenie za 1 dzień urlopu okolicznościowego w m- cu sierpniu powinno wynieść 591,52 zł [tj. 11.830,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze 5.200,00 zł + dodatek funkcyjny 2.200,00 zł + dodatek stażowy 1.040,00 zł + dodatek specjalny 3.390,00 zł) : 160 (liczba godzin pracy w m-cu sierpniu) co daje wynik 73,94 zł za godzinę. Następnie należy 73,94 zł za godzinę przemnożyć przez 8 tj. liczbę godzin przypadających na urlop okolicznościowy w 1 dniu]. Ustalona w ten sposób wysokość dodatkowego wynagrodzenia za 2014r. powinna wynieść 11.938,97 zł, o 44,00 zł mniej niż wypłacono w 2015r. Ustalono, że w próbie objętej kontrolą, poza powyżej opisanym przykładem, w ten sam sposób obliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne 2 osobom (osoby te korzystały w 2014r. z opieki nad dzieckiem). Zgodnie z obowiązującymi przepisami przy obliczeniu podstawy trzynastki od sumy otrzymanych przez pracownika wynagrodzeń należy odjąć nieobecności usprawiedliwione płatne, z tym że, wynagrodzenie za te nieobecności oblicza się tak samo jak wynagrodzenie urlopowe (zgodnie z § 9.1. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 08.01.1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopów wypoczynkowych - Dz. U. Nr Dz. U. Nr 2 poz. 14), z tą różnicą, że stałe i zmienne składniki wynagrodzenia bierze się pod uwagę z miesiąca, w którym pracownik korzystał z wolnego (zgodnie z § 2a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29.05.1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy – Dz. U. Nr 62 poz. 289 ze zm.). Z wyjaśnienia złożonego w dniu 06.10.2016r. przez p. Beatę Cygert inspektora ds. Płac wynika, że podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszono błędnie o 1 godzinę nieobecności zamiast o liczbę godzin jakie pracownik powinien normalnie przepracować zgodnie ze swoim rozkładem czasu pracy nie korzystając z wolnego. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/23 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2014 dokonano w dniu 13 i 30 stycznia 2015 roku (według listy płac nr 18 z dnia 13.01.2015r., korekty listy płac nr 18 z dnia

28.01.2015r., listy płac nr 3 z dnia 28.01.2015r. oraz według list płac z dnia 13.01.2015r. o numerach: nr 16, nr 17, nr 19, nr 21, nr 22, nr 23, nr 20, nr 24). W liście płac nr 28 z dnia 13.01.2015r. oraz liście korekcie listy płac nr 18 z dn. 28.01.2015r. ujęto dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy na stanowisku telefonistka (w umowie o pracę określono miejsce wykonywania pracy Remiza Ochotniczej Straży Pożarnej w Sierakowicach) w kwocie 2.120,14 zł i zadekretowano w rozdz. 75023 § 4040. Natomiast zgodnie z ewidencją księgową ww. kwotę zaksięgowano w rozdz. 75412 Ochotnicze straże pożarne §4040. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.10.2016r. przez Skarbnika gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że cyt.: „*uchwałą budżetową na 2015r. wprowadzono plan w rozdz. 75412 - Ochotnicze Straże pożarne, dotyczący wynagrodzenia łącznie z pochodnymi i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w ochotniczych strażach pożarnych w celu uporządkowania wydatków. Po analizie budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, na dzień 30 czerwca 2015 roku, na mój wniosek dokonano przeksięgowania wspomnianego wyżej dodatkowego wynagrodzenia rocznego z administracji do rozdziału - 75412*” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/24 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego jest pani Beata Cygert Inspektor ds. płac.

3.5.3. Nagrody

Wójt Gminy Sierakowice w okresie objętym kontrolą nie utworzył funduszu nagród dla pracowników. W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Sierakowice wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 48/2009 z dnia 04.06.2009r., w § 10 zapisano cyt.: „ pkt 1 *Tworzy się fundusz nagród w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia. Pkt 2 decyzje o przyznaniu nagrody podejmuje pracodawca* ”.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2015 roku Wójt Gminy Sierakowice przyznał:

- 6 nagród w związku z ukończeniem studiów na łączną kwotę 4.200,00 zł, nagrody wypłacono w dniu 10.11.2015r. (lista płac nr 328 z dnia 10.11.2015r.) oraz 18.12.2015r. (lista płac nr 371 z dn. 18.12.2015r.)
- 84 nagrody na koniec roku kalendarzowego za wzorowe wypełnianie obowiązków pracowniczych w roku 2015 na łączną kwotę 118.950,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 11.12.2015r. (lista płac nr 367) oraz w dniu 10.12.2015r. (lista płac nr 359, 360, 361, 366, 364, 365, 362, 363).

Kwota wypłaconych nagród w 2015 roku wyniosła łącznie 123.150,00 zł brutto.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy Sierakowice w 2015r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Sierakowice „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2015r., stanowiły następujące kwoty:

- w rozdz. 75011 w § 4410 – 3.036,36 zł, tj. 99,55% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 75023 w § 4410 – 42.308,40 zł, tj. 94,02% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 75107 § 4410 - 1.076,77 zł, tj. 100% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 75108 § 4410 - 663,11 zł, tj. 100% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 75110 § 4410 - 528,85 zł, tj. 100% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 85154 w § 4410 – 2.787,70 zł, tj. 92,61% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 85395 § 4417 - 1.777,95 zł, tj. 98,18% zaplanowanych na ten cel środków.

W Urzędzie Gminy prowadzony jest „Rejestr delegacji służbowych”, w którym w 2015 roku, odnotowano polecenia wyjazdu służbowego od nr 1 do 233.

Kontroli poddano wydatki, dotyczące:

- wyjazdów służbowych realizowanych na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez pracodawcę, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży,
- należności z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

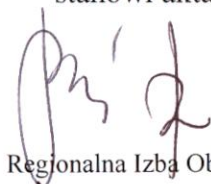
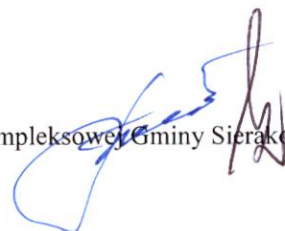
Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o losowo wybranych numerach: 3/2015 z dn. 13.01.2015r., 5/2015 z dn. 13.01.2015r., 10/2015 z dn. 20.01.2015r., 11/2015 z dn. 20.01.2015r., 12/2015 z dn. 20.01.2015r., 7/2015 z dn. 16.01.2015r. 2/2015 z dn. 05.01.2015r., 9/2015 z dn. 20.01.2015r., 32/2015 z dn. 19.02.2015r., 33/2015 z dn. 23.02.2015r., 14/2015 z dn. 27.01.2015r., 4/2015r. z dn. 13.01.2015r. 15/2015 z dn. 28.01.2015r. 1/2015 z dn. 05.01.2015r., 13/2015 z dn. 27.01.2015r., 71/2015 z dn. 14.04.2015r. - łącznie 16 poleceń wyjazdu służbowego.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy lub Z-ce Wójta - w przypadku podróży służbowych Wójta Gminy, jednorazowe polecenia wyjazdu wystawiane były przez Z-cę

Wójta,

- w poleceniach wyjazdu podane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenie kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- w zakresie rozliczania kosztów wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, stwierdzono, że:
 - w poleceniu wyjazdu służbowego o nr 32/2015 z dn. 19.02.2015r. rozliczono podróż służbową Z-cy Wójta jaka odbyła się w dniu 20.02.2015r. Podróż trwała 8 godz. (od godz. 9.20 do godz. 17.30), nie naliczono diety w wysokości 15,00 zł (50% diety). Na poleceniu wyjazdu nie wskazano czy osobie delegowanej zapewniono całodienne wyżywienie. W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 29.09.2016r. p. Zbigniew Fularczyk Z-ca Wójta złożył oświadczenie do ww. delegacji o nienaliczeniu diety w związku z korzystaniem z wyżywienia w dniu 20.02.2015r., do oświadczenia załączono kopię faktury Vat nr 19/2015/1 z dnia 20.02.2015r. potwierdzającej nabycie usługi gastronomicznej w dniu podróży służbowej (fakturę zaewidencjonowano w rozdz. 75023 § 4300). Polecenie wyjazdu służbowego wraz z załącznikami stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/26 w Załączniku nr 1** do protokołu
 - w poleceniu wyjazdu służbowego nr 71/2015 z dn. 14.04.2015r., rozliczono podróż służbową Wójta w dniach od 15.04.2015 od godz. 10.00 do 16.04.2015r. do godz. 14.00 (1 doba i 4 godz.). W poleceniu zapisano, że Wójt korzystał z posiłku – obiad. Do rozliczenia podróży służbowej załączono paragon o nr rach nr 448 z dnia 15.04.2015r. dokumentujący nabycie usługi gastronomicznej na kwotę 82,00 zł. Powyższy wydatek ujęto w rozliczeniu kosztów podróży służbowej w pozycji „Inne wydatki wg załączników” i zaewidencjonowano w rozdz. 75023 § 4410. W poleceniu nie wskazano czy osobie delegowanej zapewniono śniadania i kolacje. Dietę naliczono w wysokości 22,50 zł (50% z 1,5 diety). W rozliczeniu podróży służbowej nie naliczono diety należnej w wysokości 25% na śniadanie. W trakcie kontroli tj. w dniu 29.09.2016r. Wójt złożył oświadczenie o nienaliczeniu w ww. delegacji nr 71/2015r. diety z tytułu śniadania ze względu na fakt korzystania ze śniadania w hotelu co zostało zapewnione w usłudze hotelowej. Polecenie wyjazdu służbowego wraz z załącznikami stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/26 w Załączniku nr 1** do protokołu,

- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Z-cę Wójta oraz Skarbnika Gminy,
- Wójt zawierał z pracownikami umowy na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych, ponadto pracownicy składali raz w roku wnioski o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy. W przypadku gdy w poleceniu wyjazdu służbowego pracodawca wskazał komunikację zbiorową jako środek transportu właściwy do odbycia podróży, rozliczali się z biletów bądź przedstawiali oświadczenie o ich zagubieniu.

Ustalono również, że w 2015 roku 12 pracowników Urzędu Gminy posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia ryczałtów, zgodność zawartych umów z oświadczeniami oraz terminowość składania oświadczeń wszystkich pracowników za m-c styczeń, luty i marzec 2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwota ryczałtu zostawała proporcjonalnie obniżana o 1/22 za każdy dzień, za wyjątkiem ryczałtu za miesiąc marzec 2015r. wypłaconego panu Marianowi Wnuk-Lipińskiemu, w wysokości 227,94 zł (brutto). Pracownik w oświadczeniu z dnia 01.04.2015r. wykazał 2 dni nieobecności w pracy (1 dzień na urlopie i 1 dzień w podróży służbowej). Zgodnie z raportem indywidualnym czasu pracy (wydruk z programu BIBI) pracownik w miesiącu marcu przebywał 2 dni na urlopie i 1 dzień w podróży służbowej. Zatem wysokość ryczałtu za miesiąc marzec powinna wynieść 216,54 zł brutto tj. ryczałt za miesiąc 250,74 pomniejszony o 3/22 ryczałtu miesięcznego Wypłacony ryczałt został zawyżony o 11,40 zł (brutto). W trakcie kontroli tj. w dniu 07.10.2016r. informację w sprawie nieprawidłowości wyliczenia ryczałtu ww. pracownikowi w m-cu marcu 2015r. złożyła inspektor ds. płac p. Beata Cygert. Z informacji wynika, że kwota zmniejszenia za 1 dzień delegacji krajowej z dnia

18.03.2015r. została potrącona z ryczału za miesiąc wrzesień 2016r. (lista płac nr 398 z dnia 07.10.2016r.). Informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/25 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

- w pozostałych wypadkach wypłacana kwota miesięcznego ryczału była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- od kwot miesięcznego ryczału odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wydatki na podróże poza granicami kraju

W 2015 roku wydatki związane z podróżami pracowników poza granice kraju wyniosły 3.259,16 zł tj. 32,59% zaplanowanych na ten cel środków.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego dokumentujące wyszczególnione wyżej wydatki: 47/2015 z dn. 10.03.2015r., 162/2015 z dnia 10.09.2015r., 87/2015 z dnia 12.05.2015r., 88/2015 z dnia 12.05.2015r., 180/2015 z dnia 07.10.2015r. – łącznie 5 poleceń wyjazdu służbowego.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego za granicę podpisanych przez Wójta lub Z-cę Wójta,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbyły się do podanych miejscowości, w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych wykazano prawidłowo,
- diety naliczono prawidłowo, w oparciu o rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167),
- stwierdzono nieprawidłowości przy rozliczeniu kosztów podróży służbowej, i tak:
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 47/2015 z dnia 10.03.2015r. dokumentujące podróż służbową Z-cy Wójta p. Zbigniewa Fularczyka do Belgii od dnia 11.03 do dnia 16.03.2015r. Zaliczki nie pobrano. Rozliczenie kosztów podróży przedłożono pracodawcy w dniu 20.03.2015r. Uzasadnione koszty tej podróży wyniosły 54 euro i zostały przeliczone na złote po kursie średnim NBP euro z dnia 20.03.2015r. (4,1255 zł

za 1 euro) tj. 222,78zł (54euro x 4,1255zł). Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, koszty wyrażone w walucie obcej ujmuje się w księgach rachunkowych po ich przeliczeniu według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień ich poniesienia. Przy podróżach służbowych za dzień poniesienia kosztu przyjmuje się dzień złożenia przez pracownika rozliczenia kosztów podróży. Zatem przy rozliczeniu ww. delegacji nr 47/2015 należało przyjąć kurs średni NBP euro z dnia 19.03.2015r. (4,1230zł za 1 euro) tj. 222,64.

- polecenie wyjazdu służbowego nr 180/2015 z dnia 07.10.2015r. dokumentujące podróż służbowa Skarbnika Gminy do Belgii od dnia 09.10 do dnia 12.10.2015r. Zaliczki nie pobrano. Rozliczenie kosztów podróży przedłożono pracodawcy w dniu 26.10.2015r. Dietę naliczono w prawidłowej wysokości 74,40 euro. Dietę przeliczono na złote po kursie średnim NBP euro z dnia 26.10.2015r. (4,2605 zł za 1 euro) tj. 316,98 zł (74,40 euro x 4,2605zł) zamiast po średnim kursie NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia podróży służbowej czyli z dnia 23.10.2015r. (4,2520 zł za 1 euro) tj. 316,35 zł (74,40 euro x 4,2520zł).

W pozostałych objętych kontrolą rozliczeniach kosztów podróży służbowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Z-cę Wójta.

Ponadto stwierdzono, że na kocie 130 w rozdziale 75023 § 4420 „podróże służbowe zagraniczne” zaewidencjonowano wydatki w kwocie łącznej 1.391,60 zł poniesione z tytułu zakupu biletów lotniczych związanych z podróżami służbowymi do gminy partnerskiej w Belgii (Fa VAT nr 13122605-2-44 z dnia 21.01.2015r. na kwotę 566,00 zł – 1 bilet, Fa VAT nr 13122605-2-44 z dnia 07.03.2015 na łączna kwotę 3.479,00 zł z tego w rozdz. 75023 § 4420 ujęto 1.391,60 zł – 2 bilety).

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

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

- terminowości płatności.

Kontroli poddano wybrane losowo wydatki poniesione w §4210 dla rozdz. 60016 „Drogi publiczne”, 75022 „Rady Gmin”, 75023 „Urzędy Gmin”, § 4270 dla rozdz. 60016, § 4300 „Zakupy usług pozostałych” dla rozdz. 60016, 75023. Łącznie kontrolą objęto 60 rachunków i faktur. Wyniki kontroli zawarto w tabeli stanowiącej **Załącznik nr 3** do niniejszego protokołu. Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dokumenty o numerze identyfikacyjnym 1532/J, 1886/J, 2201/J, 2351/J, 2405/J, 2407/J, 2406/J, 2537/J, 2586/J, 2708/J, 3424/J, 3733/J, 4241/J, 4346/J, 5226/J, 14113/J, 1650/J, 2539/J, 2200/J2404/J, 1969/J, 2752/J, 2801/J, 3192/J, 3235/J, 3584/J, 4022/J, 4076/J, 4458/J zostały prawidłowo zadekretowane na konta rozrachunkowe - konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Natomiast z ewidencji księgowej wynika, że ww. dowody księgowe zostały zaksięgowane na kontach 130 i w koszty, natomiast nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie rozrachunkowym 201.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 27.09.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że cyt.: *„Dowody księgowe (...) nie zostały zaksięgowane na koncie rozrachunkowym 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, ponieważ praca na programie księgowym: System Finansowo – Księgowy Księgowości Budżetowej FKB, w starej wersji – DOS nie pozwalała rozpocząć księgowania w nowym roku, dopóki nie zostanie zamknięty rok poprzedni, a ten po sporządzeniu wszystkich sprawozdań i bilansów zamknięto dopiero w marcu 2015 r.*

Rozpoczęcie księgowania nowego roku w marcu spowodowało, że cały kwartał należało zaksięgować w niecały miesiąc, aby sporządzić sprawozdanie za I kwartał 2015 r. Te wszystkie przesunięcia czasowe przez cały rok i zamiana oprogramowania na nowszą wersję, do której zostaliśmy przymuszeni przez firmę udostępniającą nam oprogramowanie - Radix Systemy Komputerowe, oraz nieznaną nowemu oprogramowaniu i problemy z uzyskaniem wskazówek i jakichkolwiek instrukcji od firmy wdrażającej nowszą wersję, spowodowało różne zawirowania, a najważniejsze to brak możliwości księgowania dokumentów księgowych na czas i w pełnym zakresie.

Zmiana oprogramowania na wersję SQL niewątpliwie poprawi i ułatwi pracę osobie księgującej, co od stycznia 2016 roku ma miejsce. Ponadto prowadzeniem księgi rachunkowej dla jednostki budżetowej zajmowała się do stycznia 2016 roku tylko jedna osoba. Biorąc pod uwagę, że dział świadczeń rodzinnych realizujących zadania zlecone, do których jeszcze w tym roku doszło kolejne zadanie „500+”, znajduje się w strukturach

Urzędu Gminy Sierakowice i wypłacających świadczenia dla kilku tysięcy uprawnionych z naszej gminy, przekładało się na ogrom dowodów księgowych z tym związanych, a co za tym idzie wiele księgowości w księdze rachunkowej.

Po reorganizacji w tym roku wszystkie operacje księgowe realizowane przez dział świadczeń rodzinnych zostały przeniesione do innego zadania i powierzone innej osobie, aby odciążyć pracownika – Panią Marię Kostuch, która do tej pory prowadziła to samodzielnie.” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/7 w Załączniku nr I** do protokołu kontroli,

- wszystkie zostały objęte kontrolą pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- środki na wydatki angażowane były na koncie 998 na podstawie uchwały Rady Gminy, do wszystkich rachunków/faktur przedstawiono kontrolującemu wnioski o zaangażowanie za wyjątkiem 27 dowodów księgowych o numerach: 2537/J, 2708/J, 3165/J, 3424/J, 3733/J, 4241/J, 4346/J, 12801/J, 686/J, 1569/J, 1568/J, 1733/J, 682/J, 749/J, 948/J, 161/J, 388/J, 264/J, 1027/J, 1734/J, 1969/J, 2752/J, 2801/J, 3340/J, 3769/J, 4022/J, do których przedstawiono zawarte umowy dotyczące wydatków dokumentowanych ww. fakturami. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.10.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że cyt.: „Zgodnie z obowiązującą Instrukcją kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 8/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17 stycznia 2012 r.) każdy wydatek winien być potwierdzony dowodem księgowym zgodnym pod względem rachunkowym z dokumentem źródłowym (np. umową, zamówieniem lub zapotrzebowaniem).” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/27 w Załączniku nr 1**.
- stosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Sierakowicach w 2015r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2015 roku nie wystawiono poleceń wyjazdu służbowego krajowego i zagranicznego. Natomiast stwierdzono, że wystąpiły wydatki związane z podróżami zagranicznymi radnych, które nie zostały udokumentowane poleceniem wyjazdu służbowego, a koszty tych podróży zostały zaksięgowane w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”:




- Faktura VAT nr 45011522P z dnia 07.03.2015r. na łączną kwotę 3.079,00 zł, dotyczy zakupu 5 biletów lotniczych na wyjazd do zaprzyjaźnionej gminy w Belgii - dla Przewodniczącego Rady i 4 radnych,
- Faktura VAT nr 45012568P z dnia 07.03.2015r. na łączną kwotę 3.479,00 zł, z tego w ramach rodz. 75022 §3030 ujęto kwotę 2087,40 zł, wydatek dotyczył zakupu biletów lotniczych do Belgii przedstawiciela OSP oraz 2 przedsiębiorców z Gminy Sierakowice,
- Faktura Vat nr 46539091P z dnia 01.05.2015r. na kwotę 372,00 zł, opłata za zmianę uczestnika lotu do Belgii.

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

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady oraz innym uprawnionym w badanym okresie (2015 rok) stanowiła Uchwała nr II/13/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 09.12.2014r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla Przewodniczącego Rady Gminy Sierakowice, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sierakowice, radnych oraz sołtysów

W uchwale tej określono m.in.:

- wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety dla przewodniczącego rady gminy w kwocie 1.350,00 zł,
- wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety dla wiceprzewodniczącego rady gminy w kwocie 1.150,00 zł,
- wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety dla przewodniczących komisji rady gminy Sierakowice w kwocie 700,00 zł,
- wysokość diety dla pozostałych członków rady, nie pełniących ww. funkcji, w kwocie 550,00 zł,
- wysokość diety dla sołtysów w kwocie 200,00 zł.

Wysokość miesięcznej diety radnych pomniejsza się o 20% za każdą nieobecność na sesji czy posiedzeniu komisji.

Skład osobowy komisji Rady Gminy Sierakowice określono:

- uchwałą nr II/8/14 z dnia 09.12.2014r. w sprawie powołania składu osobowego komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sierakowice,
- uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 01.12.2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady gminy Sierakowice,
- uchwałą nr I/2/14 z dnia 01.12.2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady gminy Sierakowice,

- uchwała nr II/9/14 z dn. 09.12.2014r. w sprawie powołania składu osobowego Komisji Budżetu, Inicjatyw gospodarczych i Infrastruktury Rady Gminy Sierakowice,
- uchwała nr II/10/14 Rady gminy Sierakowice z dnia 09.12.2014r. w sprawie powołania składu osobowego Komisji Oświaty i Pomocy Społecznej Rady Gminy Sierakowice,
- uchwała nr II/11/14 Rady Gminy Sierakowice z dnia 09.12.2014r. w sprawie powołania składu osobowego Komisji kultury, Sportu i Turystyki Rady Gminy Sierakowice,
- uchwała nr II/12/14 z dnia 09.12.2014r. w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska Rady Gminy Sierakowice.

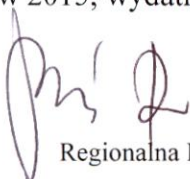
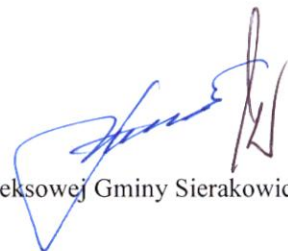
Kontrolą objęto terminowość oraz prawidłowość wypłaty diet radnym w I półroczu 2015 roku za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych. Na podstawie przedstawionych kontrolującym list obecności radnych na sesjach i komisjach, jakie odbyły się w I półroczu 2015 oraz list płać nr 7 luty 2015 z dnia 02.02.2015r., nr 13 marzec 2015r. z dnia 03.03.2015r., nr 20 kwiecień 2015r. z dnia 08.04.2015r., nr 25 maj 2015r. z dnia 04.05.2015r., nr 156 czerwiec 2015 z dnia 03.06.2015r., nr 61 lipiec 2015r. W trakcie kontroli stwierdzono, że potrącenia za nieobecność radnego na sesji Rady Gminy w dniu 02.06.2015r. dokonano nie na liście płać nr 61 z dnia 07.07.2015r. a w miesiącu sierpniu w liście płać nr 66 sierpień 2015r. z dnia 03.08.2015r. W pozostałych badanych przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wszystkie listy płać zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wypłaty diet dokonano z zachowaniem terminu wskazanego w ww. uchwale.

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2015 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy.

Z odpowiedzi udzielonej przez Z-cę Wójta Gminy Sierakowice p. Zbigniewa Fularczyka wynika, że jeden radny jest nauczycielem w Gimnazjum w Sierakowicach, cyt.: „w związku z tym, że sesje odbywają się we wtorki o godz. 14-tej, a terminy posiedzeń Komisji, której jest Przewodniczącym ustalane są bezpośrednio, nie koliduje to z jego zajęciami w szkole. W roku 2015 nie było przypadku potrącenia wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy.” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/28 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Łącznie na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji w 2015, wydatkowano 120.616,34 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet sołtysom w maju i czerwcu 2015r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o listy płac: nr 24 maj 2015r. z dnia 04.05.2015r., nr 157 czerwiec 2015r. z dnia 03.06.2015r. Dieta przyznawana była sołtysom bez względu na udział w sesjach. W przypadku 3 sołtysów pełniących równocześnie funkcję radnego nie wypłacano diety w kwocie 200,00 zł, co było zgodne z ww. uchwałą II/13/14 z dnia 09.12.2014r. Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wypłaty diet dokonano z zachowaniem terminu wskazanego w ww. uchwale.

Łącznie, w 2015, wypłacono sołtysom diety za udział w sesjach Rady Gminy, w wysokości 40.761,00 zł.

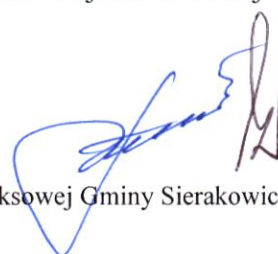
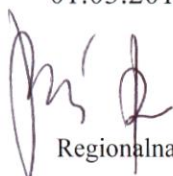
3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2015 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Sierakowice” przyjętym w dniu 01.03.2012r. Regulamin podpisał Wójt p. Tadeusz Kobiela. Ww. Regulamin zmieniono Anekssem nr 1 z dnia 13.03.2013r. (zmiana dotyczyła kwot dopłat do świadczenia „Wczasy pod gruszą”) i Anekssem nr 2 z dnia 01.12.2014r.

W regulaminie określono m.in.: postanowienia ogólne, zasady tworzenia funduszu, przeznaczenie funduszu, osoby uprawnione do korzystania z funduszu, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych, w tym wskazanie, że podstawę do przyznania świadczeń stanowi dochód na osobę w gospodarstwie domowym wskazany w oświadczeniu osoby ubiegającej się o udzielenie pomocy, zasady udzielania pomocy finansowej na cele mieszkaniowe oraz na pozostałe cele. Niniejszy Regulamin posiada 9 załączników w tym: Załącznik nr 2 do regulaminu stanowi Tabela określająca wysokość dofinansowania do świadczeń „wczasy pod gruszą” w zależności od sytuacji materialnej uprawnionych, Załącznik nr 3 do Regulaminu stanowi tabela określająca wysokość przyznawanych pożyczek na cele.

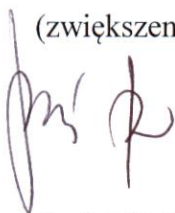
W trakcie kontroli ustalono, że:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych prowadzony jest jako wspólna działalność socjalna dla pracowników Urzędu oraz dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na mocy umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 01.03.2012r.,



- prowadzony był wspólny rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Gminy oraz GOPS-u,
- w Urzędzie Gminy Sierakowice prowadzone są konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wspólnie dla dwóch jednostek, tj. Urzędu Gminy i GOPS-u,
- zarówno do konta 135, jak i 851 nie prowadzono analityki na poszczególne jednostki,
- prawidłowo ustalono wysokość odpisu na jednego zatrudnionego, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wynosiła 1.093,93 zł, tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej za II półrocze roku 2010r. które stanowiło 2.917,14 zł,
- roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2015 Urzędu Gminy przekazany na odrębne konto bankowe stanowiła kwota 88.243,66 zł. Powyższą kwotę ustalono przyjmując do wyliczenia zaokrągloną do pełnych jednostek przeciętną liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i tak:
 - na początku roku ustalono kwotę odpisu przyjmując zaokrągloną do pełnych jednostek przeciętną liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy tj. 77,35 etatów zaokrąglono do 77 etatów i naliczono odpis w kwocie 84.232,61 zł. Odpis zwiększono o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 15 emerytów, co dało kwotę 2.734,80 zł. Łącznie kwotę odpisu ustalono na 86.968,00 zł.
 - w dniu 22.12.2015r. ponownie przeliczono należny odpis na ZFŚS. Do naliczenia przyjęto zaokrągloną do pełnych jednostek przeciętną liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy tj. 78,48 etatów zaokrąglono do 78 etatów i naliczono odpis w kwocie 85.326,54 zł. Odpis zwiększono o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 16 emerytów, co dało kwotę 2.917,12 zł. Łącznie kwotę odpisu ustalono na 88.243,66 zł.

Odpis na ZFŚS na 2015r. został zaniżony o kwotę 525,09 zł. Według kontrolujących odpis na ZFŚS Urzędu Gminy za 2015r. na dzień 31.12.2015r. powinien wynieść 88.768,75 zł tj. odpis podstawowy 85.851,63 zł (przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełne etaty w 2015r. wynosiła 78,48 etatów x 1.093,93zł) + 2.917,12 zł (zwiększenie 6,25% x 1.093,93zł na 16 emerytów).




Wyliczenie odpisu na ZFŚS dla Urzędu Gminy na 2015r. sporządzone przez Skarbnika p. Mariolę Klinkosz stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją III/29 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

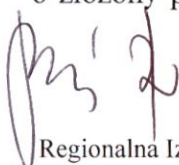
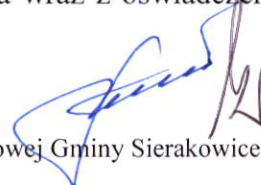
- przelewów naliczonego odpisu na ZFŚS dokonano terminowo tj. zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, na odrębne konto bankowe, i tak:
 - w dniu 26.05.2015r. przekazano kwotę 65.226,75 zł, co stanowiło 75% naliczonego odpisu,
 - w dniu 28.09.2015r. pozostała kwotę naliczonego odpisu w wysokości 21.740,66 zł,
 - w dniu 23.12.2015r. kwotę 1.276,25 zł stanowiącą korektę odpisu na koniec roku.
- bilans otwarcia ZFŚS dla Urzędu Gminy i GOPS-u w 2015r. (stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2015r.) wynosił 66.157,95 zł, odpis za 2015 rok wyniósł łącznie 118.326,73 zł (odpis ZFŚS Urzędu Gminy w kwocie 88.243,66, odpis ZFŚS GOPS-u w kwocie 30.083,07zł). Zwiększenia funduszu stanowiły: wpływy z odsetek na rachunku bankowym 182,34 zł, odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych 1.040,00zł.
- w 2015 roku wydatkowano z funduszu łącznie 119.209,09 zł, z czego:
 - 67.431,00 zł na dopłaty do wypoczynku,
 - zapomogi na kwotę 800,00 zł,
 - świadczenia świąteczne 42.602,00 zł,
 - inne świadczenia pieniężne i rzeczowe 8.376,09 zł,
- stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2015r. wyniósł 66.497,93 zł.

W zakresie prawidłowości przyznawania pomocy finansowej osobom uprawnionym, pod względem zgodności z obowiązującym regulaminem ZFŚS obowiązującymi w tym zakresie przepisami, kontrolą objęto:

- 7 losowo wybranych pracowników Urzędu Gminy którym przyznano w 2015r. świadczenie „Wczasy pod gruszą” o nr karty ewidencji czasu pracy 0089, 0052, 0081, 0032, 0004, 0054, 0049,
- wypłaconą zapomogę na kwotę 800,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dopłaty do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie wypłacano w oparciu o złożony przez pracownika wnioski o przyznanie świadczenia wraz z oświadczeniem

wnioskodawcy o dochodach rodziny w przeliczeniu na jednego członka gospodarstwa domowego w przeliczeniu na jeden miesiąc,

- wypłaty ww. świadczenia dokonywano w oparciu o uregulowania zawarte w Regulaminie ZFŚS, które wskazywały przedziały dochodowe na jednego członka gospodarstwa domowego brutto oraz wysokość przewidzianego dofinansowania brutto podana w % pełnego świadczenia,
- świadczenie wypłacono pracownikom korzystającym z urlopu wypoczynkowego w wymiarze nie krótszym niż 14 dni kalendarzowych, – weryfikacji dokonano na podstawie ewidencji obecności.

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

W uchwale Rady Gminy Sierakowice nr IV/21/15 z dnia 27 stycznia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2015 rok zaplanowano:

- dochody z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 260.000,00 zł,
- wydatki na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 244.000,00 zł,
- wydatki na realizację określonych w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii z kwocie 16.000,00 zł.

Dochody zaplanowano w rozdziale 75618 § 0480, natomiast wydatki w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” i rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”.

1. Uchwałą nr IV/22/15 z dnia 27 stycznia 2015r. Rada Gminy Sierakowice przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i zapobiegania narkomanii na rok 2015 wraz z preliminarzem wydatków, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały. W programie wyszczególniono:

a) zadania w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych obejmują:

- zwiększenia dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu rodzinom, w których występuje problem alkoholowy pomocy psychospołecznej i prawnej,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informatycznej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,

- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów wynikających z naruszenia przepisów dot. reklamy napojów alkoholowych,
 - kontrole przestrzegania zasad obrotu napojami alkoholowymi,
- b) zadania w zakresie przeciwdziałania narkomanii obejmują:
- promocję zdrowego stylu życia i opóźnienie wieku inicjacji,
 - podniesienie poziomu wiedzy społeczeństwa na temat problemów związanych z używaniem środków psychoaktywnych i możliwości zapobiegania temu zjawisku,
 - zwiększanie liczby kompetentnych realizatorów działań profilaktycznych,
 - zwiększanie ilości i poprawa jakości programów profilaktycznych w placówkach edukacyjnych.

2. Zarządzeniem nr 1/2003 z dnia 14.01.2003r. Wójt Gminy Sierakowice powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Pełnomocnika Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 35/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17 kwietnia 2014r. W zarządzeniu ustalono m. in.: skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, funkcję pełnomocnika Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powierzono p. Marii Karolak.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie (2015r.) Gmina Sierakowice, z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 301.216,90 zł. Na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w łącznej kwocie 276.071,82 zł.

Kontroli poddano:

- 10 dowodów księgowych wydatkowanych w rozdziale 85154 o numerach identyfikacyjnych: 285/J/2996, 4135/J/1, 5563/J/1, 664/J/7064, 8591/J/1, 920/J/9519, 980/J/10041, 115641/J, 12464/J/1, 13364/J/1,
- 5 dowodów księgowych wydatkowanych w rozdziale 85153 o numerach identyfikacyjnych: 1281/J/1, 2291/J/1, 2400/J/1, 767/J/8233/1, 11565/J.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatki regulowano terminowo,
- faktury były wystawiane na Gminę Sierakowice,
- dowody księgowe sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Sierakowice funkcjonowały następujące Ochotnicze Straże Pożarne:

- Ochotnicza Straż Pożarna w Sierakowicach,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Gowidlinie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Tuchlinie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Kamienicy Królewskiej,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Mojuszu.

Funkcjonujące na terenie gminy jednostki OSP działają jako stowarzyszenie zwykle nieposiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty.

Przekazane jednostkom OSP niezbędne mienie stanowi własność Gminy Sierakowice i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Sierakowice.

W 2015 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

| Paragraf | Plan wydatków w 2015 roku (w zł) | Wykonanie wydatków w 2015 roku (w zł) |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 41.000,00 | 40.081,95 |
| 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 28.052,00 | 26.950,22 |
| 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 2.121,00 | 2.120,14 |
| 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne | 6.373,00 | 6.173,18 |
| 4120 – Składki na Fundusz Pracy | 722,00 | 651,00 |
| 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe | 66.000,00 | 63.108,58 |
| 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia | 137.295,00 | 133.807,15 |
| 4260 – Zakup energii | 27.100,00 | 26.986,34 |
| 4270 – Zakup usług remontowych | 2.100,00 | 1.166,10 |
| 4280 – Zakup usług zdrowotnych | 57,00 | 57,00 |
| 4300 – Zakup usług pozostałych | 54.000,00 | 53.223,05 |
| 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej | 2.993,00 | 2.970,25 |
| 4430 – Różne opłaty i składki | 35.755,00 | 35.751,23 |

| | | |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 1.094,00 | 1.093,93 |
| 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 108.500,00 | 108.199,78 |
| Razem: | 613.162,00 | 602.340,51 |

3.5.11. Fundusz sołecki

W dniu 04 marca 2014 roku Rada Gminy Sierakowice podjęła uchwałę nr XXXVII/426/14 w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2015 rok funduszu sołeckiego. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

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

Ustalono, że Urząd Gminy w Sierakowicach w 2015 roku poniósł następujące wydatki w ramach rozdziału 90019 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”:

| rozdział | Paragraf | | plan | wykonanie |
|------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 90019 | 4170 | Wynagrodzenia bezosobowe | 1.100,00 | 1.098,90 |
| | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | 28.360,00 | 16.206,56 |
| | 4300 | Zakup usług pozostałych | 15.900,00 | 10.613,80 |
| | 4700 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 1.000,00 | 399,00 |
| RAZEM – Wydatki | | | 46.360,00 | 28.318,26 |

3.5.12.2. Zaliczki udzielane pracownikom

W kontrolowanej jednostce w roku 2015 nie udzielano pracownikom zaliczek na wydatki bieżące.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

Kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do 31.12.2015r.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Sierakowice oraz ich realizację w okresie od 01.01.2013r. do 31.12.2015r. przedstawiono w tabeli poniżej.

| Rozdział | § | 2013r. | | 2014r. | | 2015r. | |
|----------|------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|--------------|
| | | Plan (po zmianach) | Wykonanie | Plan (po zmianach) | Wykonanie | Plan (po zmianach) | Wykonanie |
| 01010 | 6050 | 118.572,00 | 75.522,00 | - | - | 211.050,00 | 210.648,49 |
| | 6057 | 556.467,00 | 537.620,65 | 178.029,00 | 0 | 798.545,00 | 796.879,00 |
| | 6059 | 964.800,00 | 941.707,67 | 332.706,00 | 82.164,00 | 1.046.971,00 | 1.043.543,54 |
| 01042 | 6050 | 485.710,00 | 485.620,49 | 798.500,00 | 798.013,57 | 413.000,00 | 413.000,00 |
| 01095 | 6050 | - | - | 86.100,00 | 86.100,00 | | |
| | 6060 | 14.340,00 | 14.339,99 | 6.600,00 | 6.600,00 | 5.700,00 | 5.499,99 |
| 05011 | 6057 | 1.377.686,00 | 537.718,12 | 583.257,00 | 530.527,95 | | |

| | | | | | | | |
|--------------|------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 6059 | 785.861,00 | 439.353,62 | 327.500,00 | 325.244,15 | | |
| 60002 | 6050 | - | - | - | - | 341.250,00 | 340.956,00 |
| 60016 | 6050 | 5.405.046,00 | 4.438.708,37 | 1.185.912,00 | 741.391,55 | 7.613.850,00 | 7.613.009,22 |
| | 6060 | 15.744,00 | 15.744,00 | 15.744,00 | 15.744,00 | | |
| 63003 | 6050 | - | - | 370.922,00 | 95.822,00 | 81.070,00 | 68.770,80 |
| | 6057 | - | - | - | - | 109.378,00 | 109.378,00 |
| | 6059 | - | - | - | - | 55.052,00 | 55.036,10 |
| 70005 | 6060 | 554.000,00 | 537.170,00 | 1.001.000,00 | 978.598,28 | 293.800,00 | 275.468,40 |
| 75023 | 6060 | 31.810,00 | 28.841,40 | 19.470,00 | 17.926,81 | 36.000,00 | 29.981,71 |
| 75412 | 6050 | - | - | - | - | 100.000,00 | 100.000,00 |
| | 6060 | 43.301,00 | 43.301,00 | 48.618,00 | 48.617,20 | 108.500,00 | 108.199,78 |
| 80101 | 6050 | 3.066.143,00 | 3.065.537,48 | 1.938.152,00 | 1.337.452,49 | 2.920.950,00 | 2920.452,82 |
| | 6057 | - | - | 500.000,00 | 500.000,00 | - | - |
| | 6059 | - | - | 415.500,00 | 411.307,50 | - | - |
| 80104 | 6050 | - | - | 19.280,00 | 4.089,00 | 374.750,00 | 374.443,68 |
| 80110 | 6050 | 2.262.300,00 | 2.262.246,80 | - | - | - | - |
| 85212 | 6060 | 6.000,00 | 5.498,00 | 1.722,00 | 1.722,00 | - | - |
| 90001 | 6050 | - | - | - | - | 54.380,00 | 53.149,53 |
| 90002 | 6050 | 724.405,00 | 724.404,78 | - | - | - | - |
| 90095 | 6050 | - | - | 67.035,00 | 67.035,00 | 72.180,00 | 72.171,38 |
| | 6057 | 302.910,00 | 302.910,00 | - | - | - | - |
| | 6059 | 753941,00 | 753.940,04 | - | - | - | - |
| | 6060 | - | - | 87.950,00 | 87.938,98 | - | - |
| 92601 | 6050 | - | - | 200.000,00 | 200.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 92195 | 6060 | 5.597,00 | 5.596,50 | - | - | - | - |
| | | | | - | - | - | - |
| 92601 | 6057 | 71.588,00 | 71.588,00 | - | - | - | - |
| | 6059 | 80.412,00 | 79.596,93 | - | - | - | - |
| 92605 | 6060 | 40.000,00 | 39.261,60 | - | - | - | - |
| Razem | | 17.666.633,00 | 15.406.227,44 | 8.183.997,00 | 6.336.294,48 | 14.936.426,00 | 14.890.588,44 |

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

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy Sierakowice w badanym okresie (2013 – 2015) dotyczący inwestycji został ujęty w aktach roboczych pod *pozycją III/30* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane 3 inwestycje realizowane przez Gminę Sierakowice: 2 inwestycje zrealizowane w 2014r. i 1 inwestycja zrealizowana w 2015r. W związku z objęciem kontrolą, przez inne podmioty kontrolujące, postępowań realizowanych w 2013r., kontrolujący odstąpili od badania inwestycji zrealizowanych w 2013r.

ROK 2014

1. Nazwa postępowania: Remont budynku Szkoły Podstawowej w Łyśniewie

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: RID.271.1.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

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

Szacowana wartość zamówienia wynikająca z protokołu ZP-PN sporządzonego w dniu 13.08.2014r.: 342.853,66 zł netto, tj. 81.150,72 euro

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

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

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis | data/ nie dotyczy |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1. | Wszczęcie postępowania (data) | Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG | 18.06.2014 |
| | | Zamieszczenie ogłoszenia w BZP | 18.06.2014r |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia) | Jak wyżej | |
| 3. | Tryb postępowania | Przetarg nieograniczony art. 10 ust. 1 i art.39-46 uPZP | |
| 4. | Termin składania ofert | Urząd Gminy Sierakowice (p. 102) | 04.07.2014r. do godz. 11.00 |
| 5. | Liczba oferentów | 3 | |
| 6. | Liczba wykluczonych wykonawców | 1 | |
| 7. | Liczba ofert odrzuconych | 1 | |
| 8. | Nazwa wybranego wykonawcy | Zakład Usług Remontowo-Budowlanych Apollo Piotr Lubecki, Nowa Wieś, Kościerzyna | |
| 9. | Cena wybranej oferty | 454.794,59 zł brutto | |
| 10. | Data zawartej umowy | umowa nr RID.272.1.2014 | 21.07.2014r. |
| 11. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | w BZP | 13.08.2014r. |
| 12. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | - | |
| 13. | Zamówienia dodatkowe/uzupełniające | Umowa nr RID.272.1.RU.2014 | 11.08.2014r. |
| | | Umowa nr SUE.272.11.2015 | 17.08.2015r. |

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego ustalenie szacunkowej wartości zamówienia na kwotę 342.853,66 zł. Z protokołu ZP-PN wynika, że wartość

zamówienia została ustalona w maju 2014r. (bez wskazania dnia), na kwotę 342.853,66 zł tj. 81.150,72 euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Kontrolującym przedstawiono: kosztorys inwestorski dla instalacji elektrycznej w budynku Szkoły w Łyśniewie opracowany w maju 2014r. na kwotę 156.112,58 zł oraz kosztorys inwestorski dla remontu budynku Szkoły Podstawowej w Łyśniewie sporządzony w dniu 10.06.2014r. na kwotę netto 313.644,19 zł (385.782,35 zł brutto minus VAT 72.138,16 zł). Kontrolujący ustalili, że zgodnie z ww. kosztorysami wartość przedmiotowej inwestycji wynosi 469.756,77 zł netto. Zatem po uwzględnieniu, przewidzianych przez zamawiającego, zamówień uzupełniających w wysokości 20% wartości zamówienia podstawowego, szacunkowa wartość zamówienia powinna zostać określona na kwotę 563.708,12 zł netto tj. 133.425,20 Euro.

W pkt 3 ppkt B Protokołu postępowania ZP-PN dla ww. sprawy nr RID.271.1.2014 wskazano p. Olgę Walaszkową oraz p. Piotra Zengerskiego jako osoby odpowiedzialne za ustalenie wartości zamówienia.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.09.2016r. przez Wójta p. Tadeusza Kobięłę wynika, że w treści protokołu błędnie wpisano wartość szacunkową zamówienia, do wyliczeń przyjęto kwotę wynikającą z unettowionych, zabezpieczonych w budżecie gminy na 2014r. środków na realizację przedmiotowego zadania, co nie miało wpływu na zakwalifikowanie postępowania do procedury powyżej progu określonego zgodnie z art. 11 ust. 8 ustawy PZP. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/31 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów ustalono, że:

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia w BZP na portalu UZP nr 207466-2014 w dniu 18.06.2014r., na tablicy ogłoszeń UG oraz stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Sierakowice w dniu 18.06.2014r.
- Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: *Remont budynku Szkoły Podstawowej w Łyśniewie*, wymagany termin realizacji zamówienia: , kryterium oceny ofert – 100% cena, termin składania ofert wyznaczono na 04.07.2014r. do godz. 11.00 oraz otwarcia ofert 04.07.2014r. godz. 11.10, termin związania ofertą – 30 dni, opis warunków udziału w postępowaniu oraz

opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania ofert, sposób obliczenia ceny oferty, termin wniesienia wadium, zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających do 20 % wartości zamówienia podstawowego. Zamawiający nie przewidział zawarcia umowy ramowej, składania ofert częściowych, składania ofert wariantowych. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Sierakowice p. Tadeusz Kobiela (brak daty zatwierdzenia SIWZ).

- Wójt nie powołał komisji przetargowej. Z protokołu ZP-PN sporządzonego w dniu 13.08.2014r. wynika, że osobami wykonującymi czynności w postępowaniu były: p. Piotr Zengerski w zakresie oszacowania, przygotowania SIWZ i czynności sprawdzających, p. Olga Walaszewska w zakresie przygotowania SIWZ i czynności sprawdzających oraz Wójt p. Tadeusz Kobiela w zakresie zatwierdzenia postępowania. Wyżej wymienione osoby złożyły w dniu 04.07.2014r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty:

| Wymagane dokumenty | Elwoz Sp. zo.o. Szkłana, Miechucino | Zakład Usług Remontowo- Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki Nowa Wieś, Kościerzyna | Zakład Murarski Wiesław Reca Mądrzechowo |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Nr oferty | Oferta nr 1 | Oferta nr 2 | Oferta nr 3 |
| Cena | 556.685,58 zł brutto 452.589,90 zł netto | 454.794,59 zł brutto 369.751,70 zł netto | 398.712,43 zł brutto 324.156,45 zł netto |
| Data / godzina wpływu | 04.07.2014, godz. 9.53 | 04.07.2014r. godz. 10.13 | 04.07.2014r. godz. 10.25 |
| Wadium | 03.07.2014 10.000,00 zł | 02.07.2014 10.000,00 zł | 02.07.2014 10.000,00 |
| Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ | + | + | + |
| Oświadczenie o spełnianiu warunków art. 22 i art.24 PZP – załącznik nr 2 i 3 do SIWZ | + | + | + |
| Wykaz części zamówienia wykonywanych przez podwykonawców załącznik nr 4 do SIWZ | + | + | + |
| Wykaz wykonywanych robót - Załącznik nr 5 do SIWZ | + | + | + |
| Informacja z banku o środkach fin. lub zdolności kredytowej | + | + | + |
| Oplacona polisa | + | + | + |
| Odpis z rejestru CEIDG, KRS | + | + | + |
| Zaświadczenie US | + | + | + |
| Zaświadczenie ZUS | + | + | + |
| Informacja z Krajowego Rejestru Karnego art. 24 pkt 4-8,9, 10 i 11 | + | + | + |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| Zobowiązanie innych podmiotów do uczestniczenia w realizacji zamówienia - załącznik nr 6 SIWZ | + | + | + |
| Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej - załącznik nr 7 do SIWZ | + | + | + |

- W wyniku czynności sprawdzających została odrzucona oferta nr 3 w związku z niepotwierdzeniem w złożonych dokumentach, iż nie podlega wykluczeniu z postępowania.
- Kontrolującym przedstawiono informację z dnia 04.07.2014r. o środkach jakie zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie ww. zamówienia tj. wartość netto 342.853,66 zł (81.150,72 Euro), co stanowi wartość brutto 421.710,00 zł. Powyższa informacja nie została podpisana. Cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę wskazaną w ww. piśmie.
- W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wybrano ofertę nr 2 złożoną przez Zakład Usług Remontowo-Budowlanych Apollo Piotr Lubecki Kościerzyna.
- W dniu 10.07.2014r. wysłano do wykonawców, którzy złożyli oferty, zawiadomienie o rozstrzygnięciu przetargu.
- Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG i stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w dniu 09.07.2014r.
- Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 21.07.2014r. umowę nr RID.272.1.2014 na Remont Budynku Szkoły Podstawowej w Łyśniewie. W umowie ustalono między in.: termin realizacji umowy - 25.08.2014r., wysokość wynagrodzenia ryczałtowego 369.751,70 zł netto, 454.794,59 zł brutto, sposób płatności: 30 dni od dnia otrzymania faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót, wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kary umowne. Umowę podpisał z upoważnienia Wójta p. Zbigniew Fularczyk Zastępca Wójta oraz kontrasygnowała z upoważnienia Skarbnika Gminy p. Maria Kostuch inspektor ds. księgowości budżetowej.
- Stwierdzono, że na dzień podpisania umowy, plan finansowy i jego wykonanie w rozdz. 80101 § 6050 -02 wynosił: plan 500.000,00 zł, wykonanie 28.290,00 zł. Wolne środki stanowiła kwota 471.710,00 zł.
- W dniu 13.08.2014r. sporządzono Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223,

poz. 1458, obowiązujący w badanym okresie), który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sierakowice.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu UZP w dniu 13.08.2014r. pod nr 271122-2014 .
- Protokół odbioru robót podpisano w dniu 29.08.2014r. W protokole nie wniesiono uwag do wykonania zadania. Z protokołu wynika, że komisja uznała odbiór końcowy za dokonany i tym samym obiekt zdolny do użytkowania.
- Rozliczenia ww. zadania dokonano Fakturą nr 20/2014 z dn. 01.09.2014r. na kwotę 454.794,59 zł. Fakturę zapłacono w terminie.
- Powyższe zadanie zaewidencjonowano na koncie 080 i 011 w dniu dowodem OT nr 60/2014 sporządzonym w dniu 02.12.2014r. w kwocie 531.464,59 zł. Na powyższą kwotę złożyły się: faktura za projekt budowlano - remontowy na kwotę 28.290,00 zł, faktura za roboty budowlane Fa VAT nr 20/2014 z dn. 01.09.2014r. na kwotę 454.794,59 zł, faktura za nadzór inwestorski na kwotę 6.150,00 zł, faktura Fa nr 28/2014 z dnia 06.10.2014r. za roboty uzupełniające na kwotę 41.000,00 zł, faktura VAT nr 37/10/2014 z dn. 02.10.2014r. za wystawienie świadectwa charakterystyki energetycznej na kwotę 1.230,00 zł.
- Zakończoną inwestycję przyjęto na stan środków trwałych z opóźnieniem 3 m-cy.

Zamówienie uzupełniające nr 1:

| | |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ▪ KONTROLA ZP | |
| <i>Zamawiający:</i> | Gmina Sierakowice |
| <i>Nazwa postępowania:</i> | Wykonanie robót uzupełniających w związku z realizacją zadania pn. „Remont budynku Szkoły Podstawowej w Łyśniewie, w tym wymiana konstrukcji dachowej i wewnętrznej instalacji elektrycznej wraz z dociepleniem elewacji” |
| <i>Nr postępowania:</i> | RID.272.1.RU.2014 |
| <i>Rodzaj zamówienia:</i> | Roboty budowlane |
| <i>Przedmiot zamówienia</i> | wykonanie robót: wykonanie podmurówki i wieńca żelbetonowego do jednakowej rzędnej, wykonanie pokrycia dachowego z blacho dachówki na dachu od północnej strony, dwukrotne pokrycie z papy pokrycia dachowego, pomalowanie farbą olejną instalacji c.o., wymiana istniejącej drabiny włazowej na dach na nową |

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

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

| | | | | |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|--|
| 2. | Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i> | | X | |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|--|

POSTĘPOWANIE

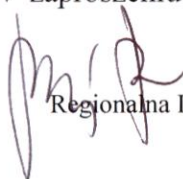
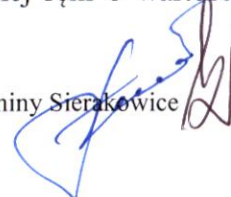
| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis | Data/ nie dotyczy |
|-----|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| | Wszczęcie postępowania | Zaproszenie do negocjacji | 04.08.2014r. |
| 1 | Szacowana wartość zamówienia | 41.967,41zł tj. 9.933,349 EURO | 11.06.2014r. |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia) | - Biuletyn Zamówień Publicznych – - tablica informacyjna Urzędu Gminy - ogłoszenie na stronie BIP Gminy | nie zamieszczono |
| 3. | Tryb postępowania | Z wolnej ręki -art. 67 ust.1 pkt 6 uPzp | |
| 4. | Termin negocjacji | W zaproszeniu na negocjacje | 08.08.2014r. g. 12.00 |
| 5. | Kryteria oceny – punktacja | Nie wskazano | |
| 6. | Liczba wykonawców zaproszonych do negocjacji | 1 | |
| 7. | Liczba wykluczonych wykonawców | 0 | |
| 8 | Liczba ofert odrzuconych | 0 | |
| 9. | Nazwa wybranego wykonawcy | Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Apollo” Piotr Lubecki | |
| 10. | W wyniku negocjacji ustalono wynagrodzenie za wykonanie usług | 41.000,00 zł brutto, 33.333,33zł netto | |
| 11. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy | - | |
| 12. | Data zawartej umowy | RID.272.1.RU.2014 | 11.08.2014r. |
| 13. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | - Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 310103 | 19.09.2016r. |
| 14. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | brak | - |

W protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzonym w dniu 11.08.2014r. wskazano uzasadnienie wyboru trybu postępowania cyt.: „Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki ze względu na kumulatywne spełnienie określonych w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp przesłanek: zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego, zamówienie uzupełniające zostało przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu SIWZ oraz niniejsze zamówienie polega na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówienia, jak zamówienie podstawowe.” Protokół zatwierdził Wójt p. Tadeusz Kobiela.

Z protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki wynika, że wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 11.06.2014r. na kwotę 41.967,41 zł tj. 9.933,349 Euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Kontrolującym przedstawiono Kosztorys inwestorski opracowany w dniu 11.06.2014r. na roboty uzupełniające na kwotę netto 41.967,41 zł.

W dniu 04.08.2014r. sporządzono Zaproszenie do udziału w przedmiotowy postępowaniu.

W zaproszeniu wskazano m. in.: tryb postępowania: zamówienie z wolnej ręki o wartości

szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp, przedmiot zamówienia, termin prowadzenia rozmów: 08.08.2014r. od godz. 12.00, dokumenty jakie należy przedłożyć.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz Wójt Gminy Sierakowice p. Tadeusz Kobiela, złożyli w dniu 04.08.2014r oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp.

W dniu 08.08.2014r. sporządzono protokół z przeprowadzonych negocjacji, zgodnie z którym ustalone w wyniku negocjacji wynagrodzenie stanowi kwotę 33.333,33 zł netto tj. 41.000,00 zł brutto. Protokół podpisał Wójt Gminy Sierakowice i Wykonawca Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki. Do protokołu załączono Formularz ofertowy wykonawcy podpisany w dniu 08.08.2014r., oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 11.08.2014r. podpisano z ww. wykonawcą umowę nr RID.272.1.RU.2014 na wykonanie robót: wykonanie podmurówki i wieńca żelbetonowego do jednakowej rzędnej, wykonanie pokrycia dachowego z blacho dachówki na dachu od północnej strony, dwukrotne pokrycie z papy pokrycia dachowego, pomalowanie farbą olejną instalacji c.o., wymiana istniejącej drabiny włazowej na dach na nową. W umowie określono wynagrodzenie na kwotę 41.000,00 zł oraz termin zakończenia robót 29.08.2014r. Umowę podpisał Wójt p. Tadeusz Kobiela, kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz oraz Wykonawca Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki. Powyższą umowę podpisano w wyniku przeprowadzenia postępowania nr RID.272.1.RU.2014 pn. Remont budynku Szkoły Podstawowej w Łyśniewie, w tym wymiana konstrukcji dachowej i wewnętrznej instalacji elektrycznej wraz z dociepleniem elewacji”.

W trakcie kontroli tj. w dniu 19.09.2016r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 310103-2016.

Kontrolującym przedstawiono protokół odbioru robót podpisany w dniu 29.08.2014r. jako dotyczący odbioru robót zamówienia podstawowego i zamówień uzupełniających.

Rozliczenia zadania dokonano Fakturą VAT nr 28/2014 z dn. 06.10.2014r. na kwotę 41.000,00 zł. Fakturę zapłacono w terminie.



Zamówienie uzupełniające nr 2

| | |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ▪ KONTROLA ZP | |
| <i>Zamawiający:</i> | Gmina Sierakowice |
| <i>Nazwa postępowania:</i> | „Wykonanie montażu stolarki drzwiowej w przedszkolu samorządowym w Sierakowicach jako zamówienia uzupełniającego do umowy nr RID.272.1.2014” |
| <i>Nr postępowania:</i> | SUE.271.17.2015 |
| <i>Rodzaj zamówienia:</i> | Roboty budowlane |
| <i>Przedmiot zamówienia</i> | Montaż stolarki drzwiowej |

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

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

POSTĘPOWANIE

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis | Data/ nie dotyczy |
|-----|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| | Wszczęcie postępowania | Zaproszenie do negocjacji | 11.08.2015r. |
| 1 | Szacowana wartość zamówienia | 43.007,60 zł netto tj. 10.179,55 Euro | 20.03.2015r. |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia) | - Biuletyn Zamówień Publicznych – - tablica informacyjna Urzędu Gminy - ogłoszenie na stronie BIP Gminy | nie zamieszczono |
| 3. | Tryb postępowania | Z wolnej ręki -art. 67 ust.1 pkt 6 uPzp | |
| 4. | Termin negocjacji | W zaproszeniu na negocjacje | 17.08.2015r. g. 11.30 |
| 5. | Kryteria oceny – punktacja | Nie wskazano | |
| 6. | Liczba wykonawców zaproszonych do negocjacji | 1 | |
| 7. | Liczba wykluczonych wykonawców | 0 | |
| 8 | Liczba ofert odrzuconych | 0 | |
| 9. | Nazwa wybranego wykonawcy | Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Apollo” Piotr Lubecki | |
| 10. | W wyniku negocjacji ustalono wynagrodzenie za wykonanie usług | 49.958,92 zł brutto, 40.617,01 zł netto | |
| 11. | Termin związania ofertą | - | |
| 12. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy | - | |
| 13. | Data zawartej umowy | SUE.272.11.2015 | 17.08.2015r. |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | - Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 147690-2016 | 21.09.2016r. |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | Brak | - |

W trakcie kontroli ustalono, że:

- uzasadnienie wyboru trybu postępowania wynika z protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzonego w dniu 17.08.2015r. cyt.: *„Przedmiotowe zamówienie zostało przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki ze względu na kumulatywne spełnienie określonych w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp przesłanek: zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego, zamówienie uzupełniające zostało przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu SIWZ (rozdz. II pkt 18- 20 % wartości zamówienia podstawowego) oraz niniejsze zamówienie polega na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówienia, jak zamówienie podstawowe”*. Protokół zatwierdził Wójt p. Tadeusz Kobiela.
- wartość zamówienia ustalona została w dniu 20.03.2015r. na kwotę 43.007,60 zł netto tj. 10.179,55 Euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego - co wynika z protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzonego w dniu 17.08.2015r. oraz kosztorysu inwestorskiego z dnia 20.03.2015r.
- Zaproszenie do udziału w przedmiotowy postępowaniu sporządzono w dniu 11.08.2015r. W zaproszeniu wskazano m. in.: tryb postępowania: zamówienie z wolnej ręki o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp, przedmiot zamówienia, termin prowadzenia rozmów: 17.08.2015r. od godziny 11.30, dokumenty jakie należy przedłożyć.
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz Wójt Gminy Sierakowice p. Tadeusz Kobiela, złożyli w dniu 11.08.2015r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp.
- W dniu 17.08.2015r. sporządzono protokół z przeprowadzonych negocjacji, zgodnie z którym ustalono wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 40.617,01 zł netto tj. 49.958,92 zł brutto. Protokół podpisał Wójt Gminy Sierakowice i Wykonawca Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki. Do protokołu załączono Formularz ofertowy wykonawcy podpisany w dniu 17.08.2015r., oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- W dniu 17.08.2015r. podpisano umowę nr SUE.272.11.2015 na wykonanie zadania pn. „Wykonanie montażu stolarki drzwiowej w przedszkolu samorządowym w Sierakowicach jako zamówienia uzupełniającego do umowy nr RID.272.1.2014”. W umowie określono m. in.: wynagrodzenie na kwotę 49.958,92 zł brutto oraz termin

zakończenia robót 14.09.2015r. Umowę podpisał Wójt p. Tadeusz Kobiela, kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz oraz Wykonawca Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w trakcie kontroli tj. w dniu 21.09.2016r., pod numerem 147690-2016.
- Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 07.09.2015r. usterek nie stwierdzono. Z protokołu wynika, że roboty z dniem 07.09.2015r. uznano za zakończone.
- Zadanie rozliczono faktura nr 12/2015 z dnia 07.09.2015r. na kwotę 49.958,92 zł. Zobowiązanie uregulowano terminowo.

2. Nazwa postępowania: Przebudowa fragmentu ulicy Słupskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Sierakowice.

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: SUE.271.21.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 277.365,29 zł netto, tj. 65.650,14 euro,

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

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

POSTĘPOWANIE

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis | Data/ nie dotyczy |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia) | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 245114 - 2014 | 22.07.2014r. |
| | | Strona internetowa, BIP Urzędu Gminy | 22.07.2014r. |
| | | Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy | 22.07.2014r.- 08.08.2014r. |
| 2. | Tryb postępowania | Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy PZP | - |
| 3. | Termin składania ofert | Urząd Gminy Sierakowice, Biuro podawcze pok. 102 | 06.08.2014r. godz. 10:30 |
| 4. | Kryteria oceny – udział 100% | cena | - |
| 5. | Liczba oferentów | 2 | - |
| 6. | Liczba wykluczonych wykonawców | 0 | - |
| 7. | Liczba ofert odrzuconych | 0 | - |
| 8. | Nazwa wybranego wykonawcy | Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe Julita Cygert, Gowidlino | - |
| 9. | Termin związania ofertą | 30 dni | - |
| 10. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy | 10% ceny brutto całkowitej podanej w ofercie | - |
| 11. | Cena wybranej oferty | 386.999,99 zł brutto | - |
| 12. | Data zawartej umowy | Umowa nr SUE.272.19.2014 | 14.08.2014r. |
| 13. | Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty | wysłane do oferentów | 08.08.2014r. |
| | | tablica ogłoszeń Urzędu | 07.08.2014r. |
| | | strona internetowa Urzędu | 18.08.2014r. |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | BZP nr 273220-2014 | 18.08.2014r. |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | - | x |
| 16. | Zamówienia dodatkowe | Przewidziano w siwz | x |

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów ustalono, że:

- Z protokołu ZP-PN sporządzonego w dniu 18.08.2014r. oraz pisma z dnia 21.05.2014r. sporządzonego przez p. Błażeja Reclawa wynika, że wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 277.365,29 zł. Zamawiający zarówno w SIWZ jak i w ogłoszeniu o zamówieniu przewidział udzielenie zamówień uzupełniających do 20% wartości zamówienia. Kontrolujący ustalili, że wartość przedmiotowej inwestycji określono w kosztorysie na kwotę 277.365,29 zł netto. Zatem po uwzględnieniu, przewidzianych przez zamawiającego, zamówień uzupełniających szacunkowa wartość zamówienia powinna zostać określona na kwotę 332.838,35 zł netto tj. 78.780,17 Euro. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.09.2016r. przez Wójta p. Tadeusza Kobielię wynika, że w protokole zaistniał błąd jednak jest on bez wpływu na prawidłowość możliwości zastosowania trybu z wolnej ręki w postępowaniach na zamówienia uzupełniające. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/31 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia w BZP na portalu UZP nr 245114-2014 w dniu 22.07.2014r., na tablicy ogłoszeń UG oraz stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w dniu 22.07.2014r. .
- Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: przebudowa fragmentu ulicy Słupskiej na odcinku 191,96 m z uwzględnieniem odnogi o długości 50,74 m wraz z budową kanalizacji deszczowej, wymagany termin wykonania zamówienia: do 13.10.2014r., kryterium oceny ofert – cena 100 %, termin składania ofert wyznaczono na 06.08.2014r. do godz. 10.30 oraz otwarcia ofert 06.08.2014r. godz. 11.00, termin związania ofertą – 30 dni, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania ofert, informacje o terminie wniesienia wadium: przed upływem terminu składania ofert w wysokości 7.000,00 zł, informacje o zamówień uzupełniających: do 20% wartości zamówienia podstawowego. Zamawiający nie przewidział zawarcia umowy ramowej, składania ofert wariantowych oraz częściowych. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził z upoważnienia Wójta p. Zbigniew Fularczyk Z-ca Wójta Gminy Sierakowice.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty które przedstawiono w poniższej tabeli:

| Wymagane dokumenty | Zakład Robót Ziemnych Transportowych i Elektromechanika Mirosława i Kazimierz Łaska, Kościerzyna | Przedsiębiorstwo Handlowo usługowe Cygert Julia Gowidlino |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Cena brutto | 399.307,54 zł brutto | 386.999,99 |
| Termin wykonania zamówienia | 13.10.2014r. | 13.10.2014r. |
| Data / godzina wpływu oferty | 06.08.2014r. Godz. 10.05 | 06.08.2014 Godz. 10.09 |
| Wadium | Gwarancja zapłaty wadium z dn. 04.08.2014r. | 05.08.2014r. 7.000,00 zł |
| Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ | + | + |
| Oświadczenie o spełnianiu warunków art. 22 i art.24 PZP – załącznik nr 2 i 3 do SIWZ | + | + |
| Wykaz części zamówienia wykonanych przez podwykonawców - Załącznik nr 4 | + | + |
| Wykaz robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert - załącznik nr 5 | + | + |
| Wykaz osób jakie będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia - załącznik nr 6, | + | + |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|
| Oświadczenie wykonawcy o posiadaniu prawnie wymaganych uprawnień osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia - Załącznik nr 7 | + | + |
| Zobowiązanie innych podmiotów do uczestniczenia w realizacji zamówienia - załącznik nr 8 (niewymagany) | - | + |
| Oświadczenie o /braku/ przynależności do grupy kapitałowej - załącznik nr 9 | + | + |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej. | + | + |
| Zaświadczenie o nie zaleganiu w podatkach | + | + |
| Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacie składek ZUS | + | + |
| Zaświadczenie z Krajowego Rejestru Karnego | + | + |
| Informacja z banku o posiadanych środkach lub zdolności kredytowej | + | + |
| Opłacona polisa | + | + |
| Uzyskana przez oferenta ocena | 96,91 pkt | 100pkt |

- Wójt nie powołał komisji przetargowej. Z protokołu ZP-PN sporządzonego w dniu 18.08.2014r. wynika, że osobami wykonującymi czynności w postępowaniu były: p. Błażej Reclaw i p. Tomasz Maszke obaj odpowiedzialni w zakresie wszystkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury udzielenia zamówienia, p. Zbigniew Fularczyk odpowiedzialny w zakresie zatwierdzania dokumentów związanych z postępowaniem oraz Wójt p. Tadeusz Kobiela w zakresie określenia kryteriów oceny ofert. Wyżej wymienione osoby złożyły w dniu 06.08.2014r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- Kontrolującym przedstawiono informację z dnia 06.08.2014r. o środkach jakie zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie ww. zamówienia w wysokości 277.365,29 zł netto, 341.159,31 zł brutto. Powyższe pismo zostało podpisane przez inspektora p. Błażeja Reclaw. Kontrolujący ustalili, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.
- W wyniku czynności sprawdzających nie została wykluczona ani odrzucona żadna oferta.
- W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe Julita Cygert Gowidlino, która uzyskała najwyższą ocenę (100 pkt).
- W dniu 08.08.2014r. wysłano do wykonawców, którzy złożyli oferty, zawiadomienie o rozstrzygnięciu przetargu.
- Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy,
- Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 14.08.2014r. umowę nr SUE.272.19.2014 na wykonanie zadania pn. „Przebudowa fragmentu ulicy Słupskiej wraz z infrastrukturą

towarzyszącą w miejscowości Sierakowice”. W umowie ustalono min. termin realizacji umowy: do dnia 13.10.2014r., wysokość wynagrodzenia ryczałtowego: 314.634,14 zł netto, 386.999,99 zł brutto, sposób płatności: 30 dni od dnia otrzymania faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót, wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kary umowne. Umowę podpisał Wójt p. Tadeusz Kobiela oraz kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz.

- Stwierdzono, że na dzień podpisania umowy, plan finansowy i jego wykonanie w rozdz. 60016 § 6050-02 /pakiet drogowy/ wynosił: plan 1.650.000,00 zł, wykonanie 73.123,50 zł. Zatem wolne środki stanowiła kwota 1.576.876,50 zł.
- W dniu 18.08.2014r. sporządzono Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458, obowiązujący w badanym okresie), który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sierakowice.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu UZP w dniu 18.08.2014r. pod nr 273220-2014.
- Protokół odbioru robót podpisano w dniu 24.10.2014r. Zgodnie z ww. protokołem usterek nie stwierdzono, roboty uznano za zakończone w dniu 13.10.2014r. i z tym dniem przekazane użytkownikowi.
- Rozliczenia ww. zadania dokonano Fakturą nr 2/9/2010 z dn. 10.10.2014r. na kwotę 246.877,04 zł oraz Fakturą nr 1/10/2014 z dn. 24.10.2014r. na kwotę 140.122,95 zł. Obie fakturę zapłacono w terminie (odpowiednio pierwszą w dniu 07.11.2014r., drugą w dniu 20.11.2014r.)
- Zadanie zostało przyjęte na stan środków trwałych 011 w dniu 30.06.2016r. dowodem OT nr 32/2016 z dnia 30.06.2016r. na kwotę 406.645,55 zł. Na powyższą kwotę złożyły się: Fa VAT nr FS 32/2013 z dn. 23.12.2013r. na kwotę 14.150,00 zł opracowanie dokumentacji projektowej do przebudowy ul. Słupskiej (fakturę zapłacono terminowo, w dniu 27.12.2013r.), Fa nr 2/9/2014 na kwotę 246.877,04 zł i Fa nr 1/10/2014 z dn. 24.10.2014r. na kwotę 140.122,95 zł obie dotyczyły wykonania robót na ul. Słupskiej opisanych wyżej, Fa VAT nr FS 47/2014z dn. 27.10.2014 na kwotę 5.500,56 zł za nadzór inwestorski.



ROK 2015

1. Nazwa postępowania: Wykonanie nadbudowy piętra budynku Szkoły Podstawowej im. Floriana Ceynowy w Sierakowicach

Zamawiający: Gmina Sierakowice

Nr postępowania: SUE.271.8.2015

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane,

Szacowana wartość zamówienia: 999.174,18 zł netto, tj. 236.496,53 euro

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis | data/ nie dotyczy |
|-----|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1. | Wszczęcie postępowania (data) | Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG | 24.04.2015r. |
| | | Zamieszczenie ogłoszenia w BZP | 24.04.2015r. |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia) | Jak wyżej | - |
| 3. | Tryb postępowania | Przetarg nieograniczony art.39 PZP | - |
| 4. | Termin składania ofert | Urząd Gminy Sierakowice | 11.05.2015r. do godz. 10.30 |
| 5. | Liczba oferentów | 2 | - |
| 6. | Liczba wykluczonych wykonawców | - | - |
| 7. | Liczba ofert odrzuconych | - | - |
| 8. | Nazwa wybranego wykonawcy | Zakład usług Remontowo-Budowlanych „Apollo” Piotr Lubecki Nowa Wieś, Kościerzyna | - |
| 9. | Cena wybranej oferty | 1.230.999,99 zł brutto 1.000.813,00 netto | - |
| 9. | Data zawartej umowy | Umowa nr SUE.272.8.2015 | 22.05.2015r. |
| 10. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | w BZP | 22.05.2015r |
| 11. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | - | - |
| 12. | Zamówienia dodatkowe/uzupełniające | Umowa SUE.272.12.2015 | 17.08.2015r. |

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów ustalono, że:

- Z protokołu ZP-PN sporządzonego w dniu 22.05.2015r. oraz pisma z dnia 10.04.2015r. sporządzonego przez inspektora p. Błażeja Reclaw wynika, że wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich na kwotę 999.174,18 zł tj. 236.496,53 Euro. Kontrolujący ustalili, że wartość przedmiotowej inwestycji wynikająca z kosztorysów wynosi 999.174,18 zł netto. Zatem po uwzględnieniu, przewidzianych przez zamawiającego w SIWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu, zamówień uzupełniających w wysokości 20% wartości zamówienia podstawowego, szacunkowa wartość zamówienia powinna zostać określona na kwotę 1.199.009,02 zł netto tj. 283.795,83 Euro. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.09.2016r. przez Wójta p. Tadeusza Kobięłę wynika, że w protokole zaistniał błąd jednak jest on bez wpływu na prawidłowość możliwości zastosowania trybu

z wolnej ręki w postępowaniach na zamówienia uzupełniające. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/31 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia w BZP na portalu UZP nr 94742-2015 w dniu 24.04.2015r., na tablicy ogłoszeń UG oraz stronie internetowej w dniu 24.04.2015r. (na stronie BIP Gminy Sierakowice).
- Ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy PZP.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: *roboty budowlane polegające na wykonaniu nadbudowy piętra budynku szkoły im. Floriana Ceynowy w Sierakowicach, ul. Kubusia Puchatka 7, wraz z niezbędnymi instalacjami: elektryczną, wodno-kanalizacyjną, centralnego ogrzewania oraz wentylację mechaniczną. W ramach inwestycji przewidziano także dostawę wraz z montażem mebli oraz innego wyposażenia sal lekcyjnych oraz pozostałych pomieszczeń*, wymagany termin wykonania zamówienia: do 14.08.2015r., kryterium oceny ofert – cena 85 %, termin wykonania 15%, termin składania ofert wyznaczono na 11.05.2015r. do godz. 10.30 oraz otwarcia ofert 11.05.2015r. godz. 11.00, termin związania ofertą – 30 dni, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania ofert, informacje o terminie wniesienia wadium: przed upływem terminu składania ofert w wysokości 30.000,00 zł, informacje o zamówień uzupełniających: do 20% wartości zamówienia podstawowego. Zamawiający nie przewidział zawarcia umowy ramowej, składania ofert wariantowych oraz częściowych.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził p. Tadeusz Kobiela Wójt Gminy Sierakowice.

- Ustalona w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu kwota wadium (30.000,00 zł) przewyższała 3% wartości szacunkowej zamówienia o 24,77zł.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:


| Wymagane dokumenty | Zakład usług Remontowo-Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki Nowa Wieś, Kościerzyna | ELWOZ Sp. zo.o. Szklana, Miechucino |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Cena brutto (waga 85%) | 1.231.000,00 zł poprawiono ołówkiem na kwotę 1.230.999,99 zł | 1.280.430,00 zł |
| Termin wykonania zamówienia (waga 15%) | 31.07.2015r. | 14.08.2015r. |
| Data / godzina wpływu oferty | 11.05.2015r. godz. 10.00 | 11.05.2015r. godz. 10.29 |

| Wadium | W formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 30.04.2015r., na okres od 11.05.2015r. do dnia 11.06.2015r. | W formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 07.05.2015r., na okres od 11.05.2015r. do dnia 15.06.2015r. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ | + | + |
| Oświadczenie o spełnianiu warunków art. 22 i art.24 PZP – załącznik nr 2 i 3 do SIWZ | + | + |
| Wykaz robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert - załącznik nr 4 | + | + |
| Wykaz osób jakie będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia - załącznik nr 5, | + | + |
| Oświadczenie wykonawcy dot. uprawnień - załącznik nr 6 | + | + |
| Zobowiązanie innych podmiotów do uczestniczenia w realizacji zamówienia - załącznik nr 7 (niewymagany) | + | - |
| Oświadczenie o /braku/ przynależności do grupy kapitałowej - załącznik nr 8 | + | + |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, | + | + |
| Zaświadczenie o nie zaleganiu w podatkach | + | + |
| Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacie składek ZUS | + | + |
| Zaświadczenie z Krajowego Rejestru Karnego | + | + |
| Informacja z banku o posiadanych środkach lub zdolności kredytowej | | + |
| Opłacona polisa | + | + |
| Uzyskana przez oferenta ocena | 91 pkt | 81,72 pkt |

- Wójt nie powołał komisji przetargowej. Z protokołu ZP-PN sporządzonego w dniu 22.05.2015r. wynika, że osobami wykonującymi czynności w postępowaniu były: p. Błażej Reclaw i p. Tomasz Maszke obaj odpowiedzialni w zakresie wszystkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury udzielenia zamówienia, p. Zbigniew Fularczyk i p. Olga Walaszkowska oboje odpowiedzialni w zakresie zatwierdzania dokumentów związanych z postępowaniem oraz Wójt p. Tadeusz Kobiela w zakresie określenia kryteriów oceny ofert. Wyżej wymienione osoby złożyły w dniu 11.05.2015r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- Kontrolującym przedstawiono informację z dnia 11.05.2015r. o środkach jakie zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie ww. zamówienia tj. 1.300.000,00 zł. Powyższe pismo zostało podpisane przez Z-cę Wójta p. Zbigniewa Fularczyka.
- W wyniku czynności sprawdzających nie została wykluczona ani odrzucona żadna oferta. W przypadku oferty złożonej przez Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Apollo” Piotr Lubecki Kościerzyna zastosowano art. 87 ust 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych tj. zamawiający dokonał poprawy ceny brutto oferty z kwoty 1.231.000,00 zł na kwotę 1.230.999,99 zł. Powyższa pomyłka była wynikiem zaokrąglenia naliczonego podatku

VAT do pełnych złotych. Informację o stwierdzonych omyłkach przesłano wykonawcy w dniu 15.05.2015r.

- W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wybrano ofertę złożoną przez Zakład Usług Remontowo-Budowlanych Apollo Piotr Lubecki Nowa Wieś, Kościerzyna, która uzyskała najwyższą ocenę (91 pkt).
- W dniu 15.05.2015r. wysłano do wykonawców, którzy złożyli oferty, zawiadomienie o rozstrzygnięciu przetargu.
- Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG w dniu 15.05.2015r. oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w dniu 18.05.2015r.
- Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 22.05.2015r. umowę nr SUE.272.8.2015 na Wykonanie nadbudowy piętra budynku Szkoły Podstawowej im. Floriana Ceynowy w Sierakowicach. W umowie ustalono min. termin realizacji umowy: 31.07.2015r., wysokość wynagrodzenia ryczałtowego: 1.000.813,00 zł netto, 1.230.999,99 zł brutto, sposób płatności: 30 dni od dnia otrzymania faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót, wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kary umowne. Umowę podpisał Wójt p. Tadeusz Kobiela oraz kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz.
- Stwierdzono, że na dzień podpisania umowy, plan finansowy i jego wykonanie w rozdz. 80101 § 6050-03 wynosił: plan 1.300.000,00 zł, wykonanie 0.
- W dniu 22.05.2015r. sporządzono Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458, obowiązujący w badanym okresie), który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sierakowice.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu UZP w dniu 22.05.2015r. pod nr 122116-2015 .
- Protokół odbioru robót podpisano w dniu 07.08.2015r. Zgodnie z niniejszym protokołem roboty uznano za zakończone w dniu 31.07.2015r. i z tym dniem przekazane użytkownikowi. Zatem wykonawca zakończył realizację robót w terminie wskazanym w umowie.



- Rozliczenia ww. zadania dokonano Fakturą nr 11/2015 z dn. 18.08.2015r. na kwotę 1.230.999,99 zł. Fakturę zapłacono w terminie (w dniu 27.08.2015r. zapłacono 730.999,99zł, w dniu 10.09.2015r. zapłacono 500.000,00 zł).
- Zadanie zostało przyjęte na stan środków trwałych 011 w dniu 15.12.2015r. dowodem OT nr 60/2015 z dnia 15.12.2015r. na kwotę 1.318.348,34 zł.

Na powyższa kwotę złożyły się: Fa VAT nr 59/2014 z dn. 03.12.2014r. na kwotę 70.602,00 zł za projekt budowlany i wykonawczy nadbudowy budynku SP w Sierakowicach, Fa VAT nr 357000794/0013/105/FP/2015 z dn. 30.06.2015r. na kwotę 716,35 zł z tytułu przyłącza kablowego w budynku SP w Sierakowicach (zapłacono terminowo, w dniu 13.07.2015r.), Fa VAT nr 26/08/2015 z dn. 18.08.2015r. na kwotę 7.000,00 zł (zapłacono terminowo w dniu 31.08.2015r.) oraz Fa VAT nr 29/09/2015 na kwotę 7.000,00 zł (zapłacono terminowo, w dniu 14.09.2015r.) obie faktury z tytułu nadzoru inwestorskiego, Fa VAT nr 28/08/2015 z dn. 28.08.2015r. na kwotę 1.230,00 zł za sporządzenie świadectwa charakterystyki energetycznej (zapłacono terminowo, w dniu 10.09.2015r.), Fa VAT nr 1/09/2015 z dn. 01.09.2015r. na kwotę 3.900,00 zł, z tego do ww. zadania zakwalifikowano 800,00 zł z tytułu wykonania instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego (zapłacono terminowo w dniu 14.09.2015r.), Fa nr 11/2015 za roboty budowlane związane z nadbudową na kwotę 1.230.999,99 zł, co zostało szczegółowo opisane wyżej.

Zamówienie uzupełniające :

| | |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ▪ KONTROLA ZP | |
| <i>Zamawiający:</i> | Gmina Sierakowice |
| <i>Nazwa postępowania:</i> | Adaptacja części pomieszczeń budynku Szkoły Podstawowej w Sierakowicach na przedszkole jako zamówienie uzupełniające do umowy SUE.272.8.2015 |
| <i>Nr postępowania:</i> | SUE.271.18.2015 |
| <i>Rodzaj zamówienia:</i> | Roboty budowlane |
| <i>Przedmiot zamówienia</i> | wykonanie robót: roboty rozbiórkowe, wykonanie ścian działowych, wykonanie sufitów podwieszanych, wykonanie posadzek, rozbiórka starych i wykonanie nowych schodów zewnętrznych, wykonanie instalacji teletechnicznych, wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnych. |

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

| Lp. | Opis przedmiotu zamówienia | Tak | Nie | Uwagi |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-------|
| 1. | Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na | x | | |

| | | | | |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|--|
| | sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i> | | | |
| 2. | Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i> | | X | |

POSTĘPOWANIE

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis | Data/ nie dotyczy |
|-----|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| | Wszczęcie postępowania | Zaproszenie do negocjacji | 11.08.2015r. |
| 1 | Szacowana wartość zamówienia | 200.809,52 zł netto tj. 47.530,00 EURO | 20.03.2015r. |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia) | - Biuletyn Zamówień Publicznych – - tablica informacyjna Urzędu Gminy - ogłoszenie na stronie BIP Gminy | nie zamieszczono |
| 3. | Tryb postępowania | Z wolnej ręki -art. 67 ust.1 pkt 6 uPzp | |
| 4. | Termin negocjacji | W zaproszeniu na negocjacje | 17.08.2015r. g. 12.00 |
| 5. | Kryteria oceny – punktacja | Nie wskazano | |
| 6. | Liczba wykonawców zaproszonych do negocjacji | 1 | |
| 7. | Liczba wykluczonych wykonawców | 0 | |
| 8 | Liczba ofert odrzuconych | 0 | |
| 9. | Nazwa wybranego wykonawcy | Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Apollo” Piotr Lubecki | |
| 10. | W wyniku negocjacji ustalono wynagrodzenie za wykonanie usług | 246.200,00 zł brutto, 200.162,60 zł netto | |
| 11. | Termin związania ofertą | - | |
| 12. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy | - | |
| 13. | Data zawartej umowy | SUE.272.12.2015 | 17.08.2015r. |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | - Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 147700-2016 | 21.09.2016r. |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | brak | - |

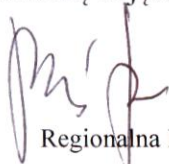
W trakcie kontroli ustalono, że:

- uzasadnienie wyboru trybu postępowania wynika z protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzonego w dniu 17.08.2015r. cyt.: „Przedmiotowe zamówienie zostało przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki ze względu na kumulatywne spełnienie określonych w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp przesłanek: zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego, zamówienie uzupełniające zostało przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu SIWZ (rozdz. II pkt 18- 20 % wartości zamówienia podstawowego) oraz niniejsze zamówienie polega na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówienia, jak zamówienie podstawowe”. Protokół zatwierdził Wójt p. Tadeusz Kobiela.
- wartość zamówienia ustalona została w dniu 20.03.2015r. na kwotę 200.809,52 zł netto tj. 47.530,00 Euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego - co wynika z protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzonego w dniu 17.08.2015r. oraz przedstawionego kosztorysu

- Zaproszenie do udziału w przedmiotowy postępowaniu sporządzono w dniu 11.08.2015r. W zaproszeniu wskazano m. in.: tryb postępowania: zamówienie z wolnej ręki o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp, przedmiot zamówienia, termin prowadzenia rozmów: 17.08.2015r. od godziny 12.00, dokumenty jakie należy przedłożyć.
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz Wójt Gminy Sierakowice p. Tadeusz Kobiela, złożyli w dniu 11.08.2015r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp.
- W dniu 17.08.2015r. sporządzono protokół z przeprowadzonych negocjacji, zgodnie z którym ustalono wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 200.162,60 zł netto tj. 246.200,00 zł brutto. Protokół podpisał Wójt Gminy Sierakowice i Wykonawca Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki. Do protokołu załączono Formularz ofertowy wykonawcy podpisany w dniu 17.08.2015r., oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- W dniu 17.08.2015r. podpisano umowę nr SUE.272.12.2015 na wykonanie zadania pn. „Adaptacja części pomieszczeń budynku szkoły Podstawowej w Sierakowicach na przedszkole jako zamówienie uzupełniające do umowy nr SUE.272.8.2015”. W umowie określono m. in.: wynagrodzenie na kwotę 246.200,00 zł brutto oraz termin zakończenia robót 14.09.2015r. Umowę podpisał Wójt p. Tadeusz Kobiela, kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz oraz Wykonawca Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „APOLLO” Piotr Lubecki.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w trakcie kontroli tj. w dniu 21.09.2016r., pod numerem 147700-2016.
- Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 07.09.2015r. usterek nie stwierdzono. Z protokołu wynika, że roboty z dniem 07.09.2015r. uznano za zakończone.
- Zadanie rozliczono fakturą Fa nr 13/2015 z dn. 07.09.2015 na kwotę 246.200,00 zł. Zobowiązanie uregulowano terminowo (100.000,00 zł w dniu 06.10.2015r., 146.200,00 zł zapłacono w dniu 07.10.2015r.).

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

Kontrolą objęto zadania zakończone w 2015r.



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



Na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) w 2015 roku zaewidencjonowano 18 zakończonych inwestycji. Kontrolą objęto 6 zakończonych inwestycji przyjętych dowodami OT o numerach:

- OT nr 60/2015 z dn. 15.12.2015r. na kwotę 1.318.348,34 zł - zwiększenie wartości budynku SP w Sierakowicach, zakończenie inwestycji pn. Rozbudowa Szkoły Podstawowej w miejscowości Sierakowice - nadbudowa piętra budynku. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 07.08.2015r., w dniu 14.09.2015r. zapłacono zobowiązanie wynikające z ostatniej faktury wliczanej do wartości środka trwałego. Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 15.12.2015r. (dowód księgowy nr 1395/J). Zakończona inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych 50 dni po terminie wskazanym w §28 Instrukcji Kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sierakowice stanowiącej Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 8/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17 stycznia 2012r. Zgodnie z ww. zarządzeniem termin sporządzenia dowodu OT i przekazania do Referatu Finansowego wynosi 21 dni od daty zapłacenia ostatniej faktury dotyczącej danego zadania inwestycyjnego.

- OT nr 61/2015 z dn. 15.12.2015r. na kwotę 378.532,68 zł - Zwiększenie wartości budynku przedszkola samorządowego w Sierakowicach, zakończenie inwestycji pn. Adaptacja części pomieszczeń budynku Szkoły Podstawowej w Sierakowicach na przedszkole. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 07.09.2015r. W dniu 07.10.2015r. zapłacono ostatnią fakturę wliczaną do wartości środka trwałego. Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 15.12.2015r. (dowód księgowy nr 1396/J). Zakończona inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych 48 dni po terminie określonym w ww. Zarządzeniu,

- OT nr 1/2015 z dn. 30.01.2015r. na kwotę 302.953,00 zł - Zbiornik wodny w Paczewie, zakończenie inwestycji pn. Rekultywacja i renaturyzacja zbiornika wodnego w Paczewie wraz z uporządkowaniem wód deszczowych”. Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 30.01.2015r. (dowód księgowy 717/J). Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 12.09.2014r. Płatność za ostatnią fakturę dokonano w dniu 26.11.2014r. Zakończona inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych 44 dni po terminie,

- OT 29/2015 z dn. 30.06.2015r. na kwotę 968.003,48zł - Park Praw Natury w Puzdrowie, zakończona inwestycja pn. „Budowa Parku Praw Natury w miejscowości Puzdrowo”. Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 30.06.2015r. (dowód księgowy nr 5894/J). Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 18.11.2014r. Płatność za ostatnią fakturę dokonano w dniu 03.06.2015r. Zakończona inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych terminowo,

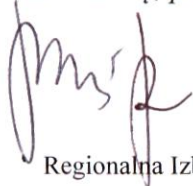
- OT 49/2015 z dnia 12.11.2015r. na kwotę 3.044.070,00 zł - zwiększenie wartości budynku Szkoły Podstawowej Lisie Jamy, zakończenie inwestycji pn. Rozbudowa Szkoły Podstawowej w miejscowości Lisie Jamy - budowa sali gimnastycznej. Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 12.11.2015r. (dowód księgowy nr 12017/J). Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 05.08.2015r. Płatność za ostatnią fakturę dokonano w dniu 10.11.2015r. Zakończona inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych w terminie,

- OT nr 32/2015 z dnia 21.07.2015r. na kwotę 1.283.634,06 zł - Droga Migi - zakończenie inwestycji pn. „Remont drogi transportu rolnego w miejscowości Migi”. Nakłady inwestycyjne ujęto na koncie 011 w dniu 21.07.2015r. (dowód księgowy nr 6768/J). Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 17.11.2014r. Płatność za ostatnią fakturę dokonano w dniu 30.12.2014r. Zakończona inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych 6 m-cy po terminie określonym w ww. Zarządzeniu.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie ww. dowodów OT jest inspektor p. Marita Kamińska.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 27.09.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że cyt.:” Zgodnie z obowiązującą Instrukcją kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 8/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17 stycznia 2012 r.) dokument OT przyjęcia środka trwałego powinien być sporządzony i przekazany przez pracownika wydziału merytorycznego do Referatu Finansowego w ciągu 21 dni od daty zapłacenia ostatniej faktury dot. danego zadania inwestycyjnego. Termin ten w przypadku OT nr 60/2014, 01/2015, 29/2015, 32/2015, 60/2015, 61/2015 i 32/2016 został przekroczony. Wynika to z faktu, iż zamknięcie inwestycji często uwarunkowane jest, poza terminową opłatą faktur, wieloma czynnikami, m.in.:

- uzyskaniem protokołu z końcowego odbioru robót,
- decyzją Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego o pozwoleniu na użytkowanie (30 dni) (wydanie decyzji poprzedzone jest oględzinami Państwowej Straży Pożarnej i Powiatowej Stacji Sanitarnej - Epidemiologicznej (14 dni)) - jednakże w przypadku istotnych odstępstw od zatwierdzonego projektu budowlanego, na podstawie którego realizowana była inwestycja, terminy te mogą znacząco się przedłużyć, gdyż może zaistnieć konieczność zmiany decyzji pozwolenia na budowę, a tym samym odsunięcia w czasie pozwolenia na użytkowanie o bliżej nieokreślony termin (czas niezbędny na opracowanie nowego projektu, czas na przeprowadzenie procedury administracyjnej, na wydanie zamiennego pozwolenia na budowę, ponowny wniosek o użytkowanie itd.)




*Obecnie przygotowujemy się do zmiany przepisów wewnętrznych przepisów w tym zakresie, uwzględniających zewnętrzny czynnik powodujący konieczność zmian w projekcie budowlanym". Wyjaśnienie wraz z dowodem OT nr 60 i zarządzeniem nr 8/2012 z dnia 17.01.2012r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/32 w Załączniku nr 1** do protokołu.*

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

Na dzień 31.12.2015r. Gmina Sierakowice posiadała udziały w spółce Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp zo.o. w Sierakowicach na łączną kwotę, 22.146.500,00 zł. Powyższe udziały nabyto:

- Aktem notarialnym nr 4396/2007 z dnia 15.06.2007r. - 100 udziałów po 500,00 zł każdy, tj. 50.000,00 zł,
- Aktem notarialnym 894/2008 z dnia 08.05.2008r. - 2 udziały po 500,00 zł każdy - 1.000,00 zł,
- Aktem notarialnym nr 1060/2009 z dnia 27.03.2009r. - 44.191 udziałów po 500,00 zł każdy - 22.095.500,00 zł.

W 2015r. Gmina Sierakowice nie nabywała udziałów ani nie wносиła wkładów do spółek.

Powyższe jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2015r.

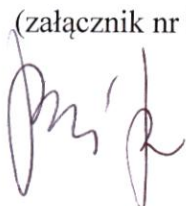
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Gminy Sierakowice w uchwale nr IV/21/15 z dnia 27 stycznia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2015 rok, wyodrębniła w planie dochodów i wydatków budżetu dotacje na:

- realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych odrębnymi ustawami (załącznik nr 5),
- realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień (załącznik nr 6),
- zadania realizowane przez podmioty należące do sektora finansów publicznych w 2015r. (załącznik nr 7),
- zadania realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w 2015r. (załącznik nr 8).




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

Kontrolą objęto poniżej wyszczególnione dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami:

1. dotacja celowa na realizację zadania zleconego gminie związanego z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej

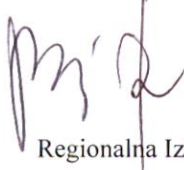
– Rozdział 75107 „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej” – 48.487,00 zł

- Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem nr DGD-680-3/15 z dnia 23 marca 2015r. (wpływ do UG – 26.03.2015r.) poinformowało Wójta Gminy Sierakowice o przyznaniu dla Gminy Sierakowice dotacji celowej (część 11 dział 751 rozdział 75107 § 2010) na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015r. w łącznej kwocie 22.527,00 zł.
- Pismem nr DGD-680-5/15 z dnia 04 maja 2015r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku zwiększono ww. dotację o kwotę 12.980,00 zł, z przeznaczeniem wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych, tj.:
 - dla 11 przewodniczących komisji po 200,00 zł,
 - dla 11 zastępców przewodniczących po 180,00 zł,
 - dla 55 członków komisji po 160,00 zł.
- Pismem nr DGD-680-7/15 z dnia 18 maja 2015r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku zwiększono ww. dotację o kwotę 12.980,00 zł, z przeznaczeniem wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych. Powyższe zwiększenie dotacji dotyczyło ponownego głosowania w dniu 24 maja 2015r., tj.:
 - dla 11 przewodniczących komisji po 200,00 zł,
 - dla 11 zastępców przewodniczących po 180,00 zł,
 - dla 55 członków komisji po 160,00 zł.

Środki przekazywano w transzach:

- 12.428,00 zł w dniu 31.03.2015r.,
- 2.590,00 zł w dniu 27.04.2015r.,
- 12.980,00 zł w dniu 07.05.2015r.,
- 7.509,00 zł w dniu 14.05.2015r.,
- 12.980,00 zł w dniu 20.05.2015r.,

Łącznie na konto bankowe Gminy przekazano 48.487,00 zł.




Wójt Gminy Sierakowice pismem nr ROS.502.144.2015 z dnia 14 lipca 2015r. przesłał do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku informację, że dotacja została wykorzystana w łącznej kwocie 47.902,79 zł, z tego:

- sporządzenie spisów wyborców – 4.014,40 zł,
- uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych – 2.439,34 zł,
- wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej – 3.706,33 zł,
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (dowóz wyborców do lokali, dojazd członków komisji do lokalu, delegacje, dyżur w dniu wyborów, wynagrodzenie za wykonanie zadań związanych z przeprowadzeniem wyborów, składka ZUS, FP – 8.217,72 zł,
- zryczałtowane diety członków Obwodowej Komisji Wyborczej – 25.640,00 zł,
- wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych – 3.885,00 zł.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 584,21 zł przekazano na konto bankowe Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku w dniu. 15.07.2015r.

2. Dotacja celowa w związku z wyborami do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

- **rozdział 75108 „Wybory do Sejmu i Senatu” – 29.863,00 zł**
- Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku pismem nr DSŁ-3101-32/2015 z dnia 11 września 2015r. poinformowało o przyznaniu środków w kwocie 15.923,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i Senatu RP.
- Pismem nr DSŁ-3101-47/2015 z dnia 15 października 2015r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku poinformowała o zwiększeniu środków o kwotę 13.940,00 zł z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych powołanych dla przeprowadzenia głosowania w dniu 25 października 2015r. w wyborach do Sejmu RP i Senatu RP.

Środki przekazywano w transzach:

- 15.923,00 zł w dniu 18.09.2015r.,
- 13.940,00 zł w dniu 20.10.2015r.

Łącznie na konto bankowe gminy wpłynęły środki w kwocie 29.863,00 zł. Otrzymaną dotację wykorzystano w kwocie 29.703,00 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 160,00 zł zwrócono na konto bankowe Delegatury w Słupsku w dniu 21.12.2015r..




3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – § 2020

– rozdział 71035

W dniu 10 marca 2015r. Wójt Gminy Sierakowice zawarł umowę nr 1/2015 z Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w PUW w Gdańsku. Przedmiotem umowy było wykonanie zadania związanego z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy Sierakowice. Wojewoda zobowiązał się do przekazania w 2015r. środków na realizację powyższego zadania w kwocie 1.500,00 zł. Ostateczny termin wykorzystania środków określono na dzień 31.12.2015r. Termin przekazania rozliczenia wykorzystania dotacji ustalono na dzień 15.01.2016r.

W dniu 12.01.2016r. sporządzono rozliczenie ww. dotacji za rok 2015. Powyższe rozliczenie wpłynęło do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 15.01.2016r.

Dotacja została wykorzystana w całości.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego – § 2710

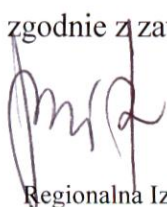
W 2015r. Gmina Sierakowice udzieliła dotacji celowych na pomoc finansową udzieloną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących:

– rozdział 60016

Rada Gminy Sierakowice uchwała nr V/31/15 z dnia 03 marca 2015r. udzieliła pomocy finansowej w formie dotacji celowej Samorządowi Województwa Pomorskiego na rok 2015 w kwocie 300.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu inwestycyjnego pod nazwą „Odnowa nawierzchni drogi wojewódzkiej nr 211 na odcinku Kawle – Puzdrowo długości 1826 m”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 15 lipca 2015r. Wójt Gminy Sierakowice zawarł umowę nr 18/UMWP/DIF/2015 z Województwem Pomorskim. Przedmiotem umowy było udzielenie w 2015 roku pomocy finansowej w kwocie 300,000,00 zł dla Województwa Pomorskiego przez Gminę z przeznaczeniem na ww. zadanie.
- Dotacja celowa została przekazana na rachunek bankowy Województwa Pomorskiego zgodnie z zawartą umową, w dniu 30.07.2015r.




- Rozliczenie z realizacji dotowanego zadania Województwo Pomorskie przekazało zgodnie z umową, w dniu 07.12.2015r.
- Otrzymaną dotację wykorzystano w kwocie 197.736,90 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 102.263,11 zł zwrócono na konto bankowe Urzędu Gminy 04.12.2015r.

– **rozdział 80195**

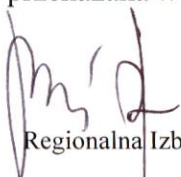
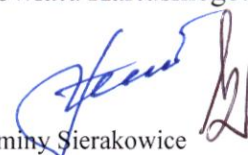
- 1) Rada Gminy Sierakowice uchwała nr X/112/15 z dnia 08 września 2015r. udzieliła pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Kartuskiemu na rok 2015 w kwocie 230,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie uczestnictwa w obozie w Kościelisku k/Zakopanego dla 1 ucznia gimnazjum, mieszkańca Gminy Sierakowice, uczestnika zajęć z Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego, kontynuacji projektu „Zdolni z Pomorza”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 09 września 2015r. Wójt Gminy Sierakowice zawarł umowę nr 268/2015 z Powiatem Kartuskim na udzielenie w roku 2015 pomocy finansowej w kwocie 230,00 zł.
 - Dotacja celowa została przekazana na rachunek bankowy Powiatu Kartuskiego zgodnie z zawartą umową, w dniu 21.09.2015r.
 - Sprawozdanie z realizacji wykonania dotowanego zadania Powiat Kartuski przekazał zgodnie z umową, w dniu 30.10.2015r.
- 2) Rada Gminy Sierakowice uchwałą nr V/30/15 z dnia 03 marca 2015r. udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Kartuskiemu na rok 2015 w kwocie 120,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie uczestnictwa uzdolnionych uczniów gimnazjów, mieszkańców gminy Sierakowice, w zajęciach w Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego w Kartuzach w roku szkolnym 2014/2015.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 05.03.2015r. Wójt Gminy Sierakowice zawarł umowę nr 92/2015 z Powiatem Kartuskim. Przedmiotem umowy było udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przez Gminę oraz przyjęcie tej pomocy przez Powiat Kartuski, z przeznaczeniem na sfinansowanie uczestnictwa 1 ucznia gimnazjum – mieszkańca Gminy, w zajęciach w Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego w Kartuzach, kontynuowanych po zakończeniu projektu „Zdolni z Pomorza”, w ramach utrzymania trwałości jego rezultatów. W umowie ustalono m. in., że dotacja zostanie udzielona w kwocie 120,00 zł na 1 ucznia za okres 6 miesięcy (tj. od stycznia do czerwca 2015r. roku szkolnego 2014/2015) i zostanie przekazana w terminie do dnia 31 marca 2015r. na rachunek bankowy Powiatu Kartuskiego.

- Dotacja celowa została przekazana na rachunek bankowy Powiatu Kartuskiego zgodnie z zawartą umową, w dniu 20.03.2015r.
- Sprawozdanie z realizacji wykonania dotacji celowej Powiat Kartuski przekazał zgodnie z umową, w dniu 10.08.2015r. Dotacja została wykorzystana w całości.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych.

Wg zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Sierakowice za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. z dnia 18 lutego 2016r., wydatki wykonane w §2540 stanowiły kwotę 2.416.501,68 zł.

| Dotacje | Plan na dzień 01.01.2015r. | Plan na dzień 31.12.2015r. | Wykonanie na dzień 31.12.2015r. |
|-----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Rozdział | § 254 | | |
| 80101 Szkoły podstawowe | 920.000,00 | 895.840,00 | 895.831,92 |
| 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 35.000,00 | 72.086,00 | 71.935,80 |
| 80104 Przedszkola | 620.000,00 | 651.495,00 | 651.269,78 |
| 80110 Gimnazja | 888.000,00 | 799.301,00 | 797.464,18 |

Ustalono, że w okresie objętym badaniem (2015r.), na terenie Gminy Sierakowice funkcjonowały niepubliczne przedszkola, szkoły i placówki oświatowe:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny „Mała Szopa” w Szopie,
- Gimnazjum w Szopie,
- Przedszkole w Szopie,
- Przedszkole „Chatka Puchatka” w Gowidlinie,
- Przedszkole „Bajeczny Ogród” w Sierakowicach,
- Przedszkole „Nibylandia” w Sierakowicach

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kwot dotacji na 1 dziecko/ucznię niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla niepublicznego Przedszkola „Chatka Puchatka” w Gowidlinie. Wyniki kontroli opisano poniżej.

Kontrolujący odstąpili od kontroli prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji udzielonej dla Przedszkola w Szopie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szopa” w Szopie oraz dla Gimnazjum w Szopie w związku z równoległe prowadzoną (od dnia 05.08.2016r.) w Gminie Sierakowice kontrolą Najwyższej Izby Kontroli w zakresie prawidłowości udzielenia i

wykorzystania dotacji oświatowej otrzymanej przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta w Szopie w latach 2013-2015.

Zasady udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli określone zostały w uchwałach:

- uchwała nr VI/34/11 Rady Gminy Sierakowice z dnia 01.03.2011r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania,

Powyższą uchwałę zmieniono uchwałą nr XI/123/11 Rady Gminy Sierakowice z dnia 11.10.2011r. w sprawie zmiany treści uchwały nr VI/34/11,

- uchwała nr VIII/89/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 02.06.2015r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Sierakowice dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz gimnazjów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego na terenie Gminy Sierakowice.

Powyższą uchwałę zmieniono:

- uchwałą nr IX/111/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 25.06.2015r.,
- uchwałą nr XII/135/15 Rady Gminy Sierakowice z dnian13.10.2015r.,
- uchwałą nr XIII/148/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 10.11.2015

Tekst jednolity uchwały nr VIII/89/15 ogłoszono w formie obwieszczenia Rady Gminy Sierakowice w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016r. poz. 3027.

Na dzień rozliczenia dotacji udzielonych w 2015r. niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowym obowiązywała uchwała nr VIII/89/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 02.06.2015r. ze zmianami.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

- niepubliczne przedszkola otrzymują dotację w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez Gminę Kartuzy na prowadzenie przedszkola publicznego,

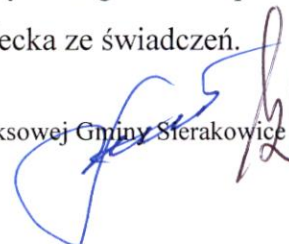
- niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego otrzymują dotację w wysokości 50% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę. W przypadku braku na terenie Gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez Gminę Kartuzy na prowadzenie przedszkola i oddziału przedszkolnego,
- niepubliczne szkoły podstawowe i gimnazja o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości przewidzianej na 1 ucznia danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę,
- placówki niepubliczne prowadzące wczesne wspomaganie rozwoju ucznia otrzymują dotację z budżetu Gminy w wysokości kwoty przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy.

Zgodnie z ww. uchwałą organ prowadzący niepubliczną placówkę składa wniosek o jej przyznanie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Dotacja udzielona jest na rok kalendarzowy i przekazywana w 12 ratach. Podmiot dotowany rozlicza się z otrzymanych środków do 20-tego stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji.

W rozdz. IV powyższej uchwały opisano tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

Uchwała nr VIII/89/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 02.06.2015r. została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku i rozpatrzona przez Kolegium bez uwag.

Ponadto Rada Gminy Sierakowice w dniu 27.05.2014r. podjęła Uchwałą Nr XXXIX/469/14 w sprawie określenia czasu bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz za świadczenia przekraczające wymiar zajęć objętych bezpłatnym nauczaniem, wychowaniem i opieką w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych formach wychowania przedszkolnego, prowadzonych przez Gminę Sierakowice. Za świadczenie nauczania, wychowania i opieki po upływie 5 godzin bezpłatnych, ustalono opłatę w wysokości 1 zł za każdą godzinę korzystania dziecka ze świadczeń.



Rada Gminy Sierakowice nie podjęła uchwały o możliwości gromadzenia, w badanym okresie, dochodów przez oświatowe jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku dochodów własnych. Ustalono, że wpłaty rodziców za wyżywienie były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, ale nie były w 2015 roku odprowadzane na rachunek bankowy gminy i nie były wykazywane w sprawozdawczości gminy Sierakowice. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz wynika, że cyt. „*W Samorządowym Przedszkolu w Sierakowicach wpłaty rodziców za wyżywienie były przyjmowane na wyodrębniony rachunek bankowy. Wpłaty te do sierpnia br. roku nie stanowiły dochodów własnych budżetu i nie były podstawą do naliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych. Wpłaty rodziców za wyżywienie były przekazywane na podstawie faktury bezpośrednio do podmiotu realizującego zamówienie. Wpłaty rodziców za wyżywienie od sierpnia br. roku, które są realizowane na wyodrębniony rachunek bankowy uwzględniane są w dochodach budżetu. Aktualnie płatności realizowane są za pośrednictwem ZEAS na podstawie przedstawionej faktury przez wykonawcę zamówienia.*” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/33 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalenie wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych

W dniu 08.01.2015r. Wójt Gminy Sierakowice wydał Zarządzenie nr 7/2015 w sprawie ustalenia wysokości dotacji udzielanej dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w roku 2015 z budżetu gminy Sierakowice. W zarządzeniu określono wysokość dotacji dla cyt.:

- „*niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice na rok 2015 na 1 dziecko (ucznia) miesięcznie w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, stanowiące dochód budżetu gminy tj. 468,80 zł, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę*”;
- „*niepublicznych punktów przedszkolnych prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice na rok 2015 na 1 dziecko (ucznia) miesięcznie w wysokości 50% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, stanowiące dochód budżetu gminy tj. 312,53 zł, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej*

na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę”.

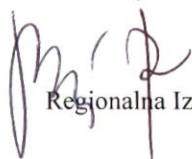
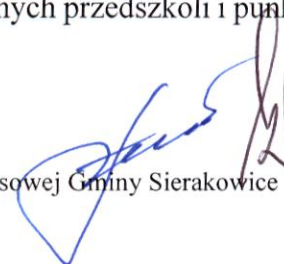
Powyższe zarządzenie obowiązywało od dnia 01.01.2015r. i zostało uchylone Zarządzeniem nr 84/2015 z dnia 01.09.2015r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji udzielanej dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w roku 2015 z budżetu Gminy Sierakowice. Zarządzenie nr 84/2015 weszło w życie z dniem 01.09.2015r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2015r. W zarządzeniu określono wysokość dotacji na 2015r. dla:

- niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice w kwocie 470,92 zł na 1 dziecko (ucznia) miesięcznie,
- niepublicznych punktów przedszkolnych prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice w kwocie 313,95 zł na 1 dziecko (ucznia) miesięcznie.

Powyższe Zarządzenie uchylono Zarządzeniem nr 127/2015 z dnia 28.12.2015r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji udzielanej dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w roku 2015 z budżetu gminy Sierakowice. Zarządzenie nr 127/2015 weszło w życie z dniem 28.12.2015r. **z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2015r.** W zarządzeniu określono wysokość dotacji dla:

- *„niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice na rok 2015 na 1 dziecko (ucznia) miesięcznie w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, stanowiące dochód budżetu gminy tj. 499,19 zł, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę,*
- *niepublicznych punktów przedszkolnych prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice na rok 2015 na 1 dziecko (ucznia) miesięcznie w wysokości 50% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, stanowiące dochód budżetu gminy tj. 322,80 zł, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę”.*

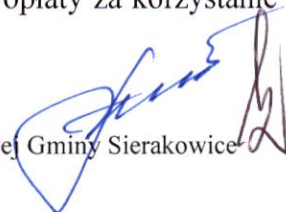
Zarządzenie nr 127/2015 z dnia 28.12.2015r. było ostatnim zarządzeniem określającym wysokość dotacji na 2015r. na 1 dziecko miesięcznie dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.10.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że: cyt. „Kwota dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego określona w Zarządzeniu nr 127/2015 z dnia 28.12.2015r. została ustalona w następujący sposób: do planu wydatków (stan na dzień 30.11.2015r.) dla rozdziałów 80104; 80146; 80195 doliczono koszty obsługi ZEAS (80114) w części dotyczącej rozdziału 80104 oraz pomniejszono o plan dochodów na 2015r. wpływy od rodziców za odpłatność za korzystanie z przedszkola. Uzyskana w ten sposób kwota została podzielona przez liczbę dzieci uczęszczających do publicznego przedszkola w Sierakowicach według danych z SIO na dzień 30.09.2014 r. oraz podzielona przez dwanaście miesięcy. Wyliczona kwota została przeliczona współczynnikiem określonym na poziomie 75% dla niepublicznych przedszkoli oraz współczynnikiem 50% dla niepublicznych punktów przedszkolnych.” Wyjaśnienie ujęto **pozycją III/34** w Załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów oraz wyżej wymienionego wyjaśnienia ustalono:

- przyjęta ww. zarządzeniem kwota dotacji na 1 dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola w wysokości 499,19 zł stanowi 75% z kwoty 665,59 zł, natomiast kwota dotacji na 1 dziecko uczęszczające do niepublicznego punktu przedszkolnego w wysokości 322,80 zł stanowi 50% z kwoty 665,59zł,
- Na terenie gminy funkcjonowało, w badanym okresie, 1 przedszkole samorządowe - Przedszkole Samorządowe w Sierakowicach.
- do wyliczenia kwoty 665,59 zł przyjęto: **sumę planowanych na dzień 30.11.2015r. wydatków bieżących dla Przedszkola Samorządowego w Sierakowicach na kwotę 1.042.044,00 zł** (plan finansowy na dzień 30.11.2015r. - w rozdziałach: 80104 „Przedszkola” na kwotę 1.042.044,00 zł, rozdz. 80146 „doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli” na kwotę 3.838,00 zł i w rozdz. 80195 „Pozostała działalność” na kwotę 42.180,00 zł) **i planowanych na dzień 30.11.2015r. wydatków na Zespół Obsługi Ekonomiczno -Administracyjnej Szkół przypadających na uczniów Przedszkola Samorządowego w kwocie 27.258,40 zł** (694.669,00 zł planowane wydatki na dzień 30.11.2015r. w rozdz. 80114 Zespół Obsługi Ekonomiczno -Administracyjnej Szkół podzielone na 3313 tj. łączną liczbę uczniów wg SIO na wrzesień 2014 x 130 planowana liczba przedszkolaków) **pomniejszonych o 77.000,00 zł** tj. plan dochodów na 2015r. w §0830 dla Przedszkola Samorządowego z tytułu opłaty za korzystanie z

przedszkola co daje łącznie kwotę 1.038.320,40zł, którą podzielono przez planowaną liczbę dzieci tj. 130 a następnie przez 12 miesięcy.

Kontrolujący ustalili, że:

- Gmina Sierakowice nie dokonała ustalenia/przeliczenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli, punktów przedszkolnych w oparciu o poniesione/wykonane wydatki na przedszkole samorządowe za 2015r.
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Sierakowice sporządzonym w dniu 18.02.2016r., wydatki wykonane w 2015 roku w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” stanowiły na dzień 31.12.2015 roku kwotę 2.306.994,12 zł, w tym: wydatki inwestycyjne w wysokości 453.443,68 zł (§6050), dotacje na zadania bieżące w wysokości 798.678,88 zł (§2310 i §2540), wydatki poniesione/wykonane w 2015 roku w ramach: rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” stanowiły na dzień 31.12.2015 roku kwotę 4.190,00 zł, rozdziału 80195 „Pozostała działalność” - 45.723,00 zł. Rozdziału 80148 „Stołówki przedszkolne” w ww. sprawozdaniu nie przewidziano,
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sierakowice (korekta nr 1 sporządzona w dniu 01.03.2016r.), dochody wykonane w 2015 roku w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” stanowiły na dzień 31.12.2015 roku kwotę 404.643,00 zł, w tym: wpłaty rodziców za pobyt dzieci w przedszkolach wykraczający poza 5 godzinną podstawę programową w wysokości 80.180,00 zł (§0830). Kontrolujący ustalili, że opłaty za ponadprogramowe świadczenia udzielane przez przedszkola (opłata 1 zł za 1 ponadprogramową godzinę pobytu dziecka w przedszkolu) wpływają na rachunek budżetu gminy. Ponadto w ww. sprawozdaniu wykazano wydatki w rozdziale 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół (dalej ZEAS) na kwotę 693.671,95 zł.
- rzeczywista przeciętna liczba dzieci uczęszczających do przedszkola samorządowego w 2015r. to 145, rzeczywista przeciętna miesięczna liczba dzieci uczęszczających do wszystkich samorządowych jednostek oświatowych - 3394. Dane o rzeczywistej liczbie uczniów uczęszczających w 2015r. do publicznych szkół i przedszkoli stanowi załącznik do wyjaśnienia Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz z dnia 20.10.2016r. [akta robocze **pozycja III/34 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli],
- kwota poniesionych w 2015r. wydatków na obsługę ZEAS w Sierakowicach przypadających na 1 dziecko uczęszczające do samorządowych jednostek oświatowych

wyniosła 204,38 zł. Do wyliczenia przyjęto całkowite wydatki na obsługę ZEAS poniesione w 2015r. i podzielono przez przeciętną miesięczną liczbę uczniów w gminnych jednostkach oświatowych (693.671,95 zł : 3394),

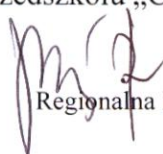
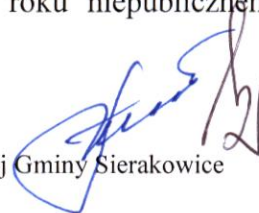
- kwota poniesionych w 2015r. wydatków na obsługę ZEAS w Sierakowicach przypadających na dzieci uczęszczające do gminnego przedszkola wyniosła 29.635,10 zł. Do wyliczenia przyjęto kwotę poniesionych w 2015r. wydatków na obsługę ZEAS w Sierakowicach przypadających na 1 dziecko uczęszczające do samorządowych jednostek oświatowych 204,38 zł i pomnożono przez przeciętną miesięczną liczbę dzieci uczęszczających do gminnego przedszkola (204,38 zł x 145 dzieci),
- biorąc powyższe ustalenia pod uwagę, wysokość wydatków bieżących poniesionych przez Gminę Sierakowice w 2015 roku na 1 dziecko uczęszczające do przedszkola samorządowego wyniosła **nie mniej niż 605,88 zł** [(2.306.994,12 zł wykonane wydatki bieżące w 2015r. na przedszkole gminne rozdz. 80104 + 4.190,00 zł wykonane wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli rozdz. 80146 + 45.723,00 zł wykonane wydatki na pozostałą działalność rozdz. 80195 - 453.443,68 zł wydatki inwestycyjne (§6050) - 798.678,88 zł dotacje na zadania bieżące w wysokości (§2310 i §2540) - 80.180,00 zł wykonane dochody stanowiące wpłaty rodziców w 2015r. rozdz. 80104 §0830 +29.635,10 zł wydatki poniesione na ZEAS przypadające na przedszkole : 12 m-cy : 145 ilość dzieci uczęszczających w 2015r. do Przedszkola Samorządowego = 605,88 zł].

Zgodnie z powyższym wysokość dotacji na 1 dziecko uczęszczające do niepublicznych przedszkoli lub innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego ustalona według wykonania wydatków bieżących na dzień 31.12.2015r. powinna wynieść:

- 454,41 zł - dla niepublicznych przedszkoli tj. 75% z 605,88zł,
- 302,94 zł - dla innych form wychowania przedszkolnego w tym niepublicznych punktów przedszkolnych tj. 50% 605,88zł

Udzielenie i rozliczenie dotacji w 2015r. dla przedszkola niepublicznego - w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

W 2015 roku Gmina Sierakowice, w ramach rozdziału 80104 § 2540, udzieliła niepublicznym przedszkolom funkcjonującym na jej terenie, dotacji podmiotowych na łączną kwotę 651.269,78 zł. Kontrolą objęto dotację udzieloną w 2015 roku niepublicznemu przedszkolu „Chatka Puchatka” w Gowidlinie.

W dniu 16.09.2014r. przedszkole „Chatka Puchatka” w Gowidlinie złożyło do Urzędu Gminy wniosek o udzielenie dotacji na rok 2015. We wniosku wykazano planowaną liczbę dzieci w ilości 50 osób, w tym planowaną liczbę osób niepełnosprawnych – 2.

Formularz wniosku nie wymagał wyszczególnienia rodzaju niepełnosprawności. Wniosek był zgodny z obowiązującą na dzień jego złożenia uchwałą nr VI/34/11 Rady Gminy Sierakowice z dnia 01.03.2011r. zmienioną uchwałą nr XI/123/11 Rady Gminy Sierakowice z dnia 11.10.2011r.

Osoba prowadząca przedszkole „Chatka Puchatka”, co miesiąc składała wniosek o przyznanie dotacji na dany miesiąc. Do wniosku dołączano listę dzieci uczęszczających do przedszkola wg stanu na dzień 1-szy danego miesiąca, za wyjątkiem m-ca listopada i grudnia. Na podstawie tych informacji Gmina Sierakowice dokonywała naliczenia i wypłaty dotacji. I tak:

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa dotowanego przedszkola | Chatka Puchatka w Gowidlinie |
| Data wpływu wniosku | 16.09.2014r. |
| Liczba uczniów od 01.01. do 31. 08.2015r. od 01.09. do 31.12.2015r. | 50 w tym 2 osoby niepełnosprawne 50 w tym 2 osoby niepełnosprawne |
| Styczeń 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 05.01.2015r. 50 dzieci |
| Przekazane środki | 23.440,00 zł 50 dzieci x 468,80 zł (Zarządzenie nr 7/2015 z 08.01.2015) |
| Luty 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 05.02.2015r. 50 dzieci |
| Przekazane środki | 23.440,00 zł 50 dzieci x 468,80 zł (Zarządzenie nr 7/2015 z 08.01.2015) |
| Marzec 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 05.03.2015r. 50 dzieci |
| Przekazane środki | 23.440,00 zł + 100,72 zł 50 dzieci x 468,80 zł (Zarządzenie nr 7/2015 z 08.01.2015) 100,72 zł z tytułu wyrównania dotacji za 09/2014 |
| Kwiecień 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 03.04.2015 50 dzieci |
| Przekazane środki | 23.440,00 zł 50 dzieci x 468,80 zł (Zarządzenie nr 7/2015 z 08.01.2015) |
| Maj 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 05.05.2015 50 dzieci w tym 1 objęte wczesnym wspomaganie rozwoju |
| Przekazane środki | 23.371,19 zł 49 dzieci x 468,80 zł (Zarządzenie nr 7/2015 z 08.01.2015) + 1 x 399,99 (waga P44) |
| Czerwiec 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 05.06.2016r. 50 dzieci w tym 1 objęte wczesnym wspomaganie rozwoju |
| Przekazane środki | 23.371,19 zł 49 dzieci x 468,80 zł (Zarządzenie nr 7/2015 z 08.01.2015) + 1x399,99 (waga P44) |
| Lipiec 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów | 03.07.2015r. |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (data wpływu) | 50 dzieci |
| Przekazane środki | 23.440,00 zł 50 dzieci x 468,80 zł (Zarządzenie nr 7/2015 z 08.01.2015) |
| Sierpień 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 05.08.2015r. 50 dzieci |
| Przekazane środki | 23.440,00 zł 50 dzieci x 468,80 zł (Zarządzenie nr 7/2015 z 08.01.2015) |
| Wrzesień 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 04.09.2015r. 36 dzieci W dniu 16.09.2015r. do Urzędu Gminy wpłynęła korekta informacji za m-c wrzesień - zmianie uległa liczba dzieci z 36 na 39. Wyrównanie dotacji wypłacono w październiku 2015r. |
| Przekazane środki | 18.738,72 zł 36 dzieci x 470,92 zł (Zarządzenie nr 84/2015 z dnia 01.09.2015r.) co daje 16.953,12 zł Wyrównanie za okres od 01.2015 do 08.2015 w związku ze zwiększeniem wysokości dotacji na 1 dziecko o 2,12zł /m-c tj. 50 dzieci x 8 m-cy x 2,12zł co daje 848,00 zł Wyrównanie dotacji za okres 05.2015 i 06.2015 przyznanej na 1 dziecko z wczesnym wspomaganiem rozwoju w wysokości wynikającej z metryczki oświatowej z pominięciem dotacji na dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego przewidzianej w Zarządzeniu nr 7/2015 tj. 1 dziecko x 2 m-ce x 468,80 zł, co daje 937,60 zł |
| Październik 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 05.10.2015r. 41dzieci |
| Przekazane środki | 20.720,48 zł 41 dzieci x 470,92 zł (Zarządzenie nr 84/2015 z dnia 01.09.2015r.) co daje 19.307,72 zł Wyrównanie dotacji za m-c wrzesień 2015 tj. 3 dzieci x 470,92zł co daje 1.412,76 zł |
| Listopad 2015r. | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 05.11.2015 47 dzieci |
| Przekazane środki | 22.133,24 zł 47 dzieci x 470,92 zł (Zarządzenie nr 84/2015 z dnia 01.09.2015r.) |
| Grudzień 2015 | |
| Informacja o liczbie uczniów (data wpływu) | 04.12.2015r. 46 dzieci |
| Przekazane środki | 21.662,32 zł 46 dzieci x 470,92 zł (Zarządzenie nr 84/2015 z dnia 01.09.2015r.) |
| <p>W dniu 29.12.2015r. dokonano wyrównania dotacji na kwotę 16.198,71 zł za okres od 01.2015 do 12.2015 w związku ze zwiększeniem wysokości dotacji na 1 dziecko o 28,27 zł zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Sierakowice nr 127/2015 z dnia 28.12.2015r. (kwota przed zmianą 470,92 zł, kwota po zmianie 499,19 zł). Wyrównanie naliczono w następujący sposób: 8 m-cy x 50 dzieci x kwota zwiększenia 28,27 zł = 11.308,00 zł, 1 m-c x 39 dzieci x kwota zwiększenia 28,27 zł = 1.102,53 zł, 1 m-c x 41 dzieci x kwota zwiększenia 28,27 zł = 1.159,07 zł, 1 m-c x 47 dzieci x kwota zwiększenia 28,27 zł = 1.328,69 zł, 1 m-c x 46 dzieci x kwota zwiększenia 28,27 zł = 1.300,42 zł</p> | |

Kontrolujący ustalili, że:

- organ prowadzący przedszkole „Chatka Puchatka” w Gowidlinie złożył terminowo wnioski o udzielenie dotacji (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do uchwały),
- osoba prowadząca przedszkole terminowo (do 5 dnia każdego miesiąca), składała informacje o rzeczywistej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola,
- w comiesięcznych informacjach wykazywano liczbę dzieci uczęszczających do danego przedszkola wg stanu na 1-szy dzień danego miesiąca,
- na podstawie informacji Gmina Sierakowice naliczała i wypłacała dotacje dla niepublicznego przedszkola,
- dotacje naliczano według stawek określonych przez Wójta Gminy Sierakowice kolejno: Zarządzeniem nr 7/2015 z 08.01.2015 obowiązującym w okresie od stycznia do sierpnia 2015r., Zarządzeniem nr 8/2015 z dnia 01.09.2015r. obowiązującym od stycznia do grudnia 2015r., oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Sierakowice nr 127/2015 z dnia 28.12.2015r., ostatecznie wysokość dotacji na 1 dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola wyniosła 499,19 zł,
- dotacje na niepełnosprawne dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego, zwiększono o dotację w wysokości określonej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Sierakowice na rok 2015 (tj. na dzieci objęte wczesnym wspomaganie P44 – w wysokości 399,99 zł).
- naliczoną dotację przekazywano na rachunek bankowy przedszkola terminowo, tj. do ostatniego dnia danego miesiąca w grudniu - do 15-tego grudnia ,
- w 2015r. Przedszkole Chatka Puchatka w Gowidlinie otrzymało dotację na łączną kwotę 286.936,57 zł w tym 100,72 zł z tytułu wyrównania dotacji za 09/2014.

Rozliczenie otrzymanej dotacji

Stwierdzono, że:

- dotowane przedszkole niepubliczne sporządziło i złożyło terminowo roczne sprawozdanie z wydatkowania otrzymanej dotacji zgodnie z uchwałą nr VIII/89/15 z dnia 02.06.2015r. z późniejszymi zmianami (tekst jednolity Dz. Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 23.08.2015r. poz. 3027),
- złożone sprawozdanie zawierało m.in. informacje: nazwę placówki, wysokość otrzymanej dotacji i za jaki miesiąc została wypłacona, oraz zestawienie faktur/rachunków potwierdzających dokonanie wydatku,

- ze sprawozdania wynika, że udzielona dotacja została wykorzystana w całości,
- udzielone dotacja w kwocie 286.835,85 zł na 2015r. oraz wyrównanie za 09/2014 w kwocie 100,72 zł zostały wykorzystane na pokrycie wydatków bieżących tj. między in. na wynagrodzenia pracowników i pochodne od tych wynagrodzeń, na zakup materiałów i pomocy dydaktycznych, na zakup mebli.

Ustalenie wysokości dotacji dla oddziałów przedszkolnych przy niepublicznych szkołach podstawowych

W dniu 08.01.2015r. Wójt Gminy Sierakowice wydał Zarządzenie nr 6/2015 w sprawie ustalenia wysokości dotacji udzielanej niepublicznym szkołom na dzieci w oddziałach przedszkolnych w roku 2015 z budżetu gminy, w którym określił cyt. „*stawkę dla niepublicznych szkół prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice na rok 2015 na jedno dziecko oddziału przedszkolnego miesięcznie w wysokości wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych szkół podstawowych publicznych w przeliczeniu na 1 dziecko tj. 271,75zł.*”

Powyższe zarządzenie uchylono Zarządzeniem nr 85/2015 z dnia 01.09.2015r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji udzielanej dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w roku 2015 z budżetu gminy Sierakowice. Zarządzenie nr 85/2015 weszło w życie z dniem 01.09.2015r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2015r. W zarządzeniu określono wysokość dotacji na 2015r. na jedno dziecko oddziału przedszkolnego w niepublicznej szkole podstawowej w kwocie 300,72 zł.

Powyższe Zarządzenie uchylono Zarządzeniem nr 126/2015 z dnia 28.12.2015r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji udzielanej niepublicznym szkołom na dzieci w oddziałach przedszkolnych w roku 2015 z budżetu gminy Sierakowice. Zarządzenie nr 126/2015 weszło w życie z dniem 28.12.2015r. **z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2015r.** Zgodnie z ww. Zarządzeniem cyt. „*ustala się stawkę dla niepublicznych szkół prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice na rok 2015 na jedno dziecko oddziału przedszkolnego miesięcznie w wysokości wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych szkół podstawowych publicznych w przeliczeniu na 1 dziecko tj. 302,07 zł.*”

Zarządzenie nr 126/2015 określało ostateczną wysokość dotacji na 1 dziecko uczęszczające do oddziału przedszkolnego w niepublicznej szkole podstawowej w roku 2015.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.10.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że: Cyt. „*Kwota dotacji dla niepublicznych szkół na oddziały przedszkolne określona*

w Zarządzeniu nr 126/2015 z dnia 28.12.2015r. została ustalona w następujący sposób: do planu wydatków (stan na dzień 30.11.2015r.) dla rozdziałów 80103; 80146; 80149; 80195 doliczono koszty obsługi ZEAS (80114) w części dotyczącej rozdziału 80103 oraz pomniejszono o plan dochodów na 2015r. wpływy od rodziców za odpłatność za korzystanie z oddziałów przedszkolnych. Uzyskana w ten sposób kwota została podzielona przez liczbę dzieci uczęszczających do publicznych oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych na terenie gminy Sierakowice według danych z SIO na dzień 30.09.2014 r. oraz podzielona przez dwanaście miesięcy. Wyliczona kwota została przeliczona współczynnikiem dofinansowania określonym na poziomie 75% dla niepublicznych szkół na dziecko oddziału przedszkolnego.” Wyjaśnienie ujęto **pozycją III/35 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów oraz wyżej wymienionego wyjaśnienia ustalono:

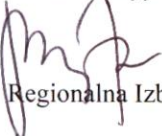
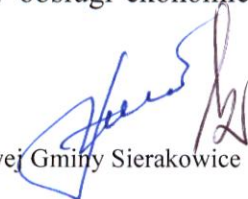
- przyjęta ww. zarządzeniem kwota dotacji na 1 dziecko uczęszczające do oddziału przedszkolnego przy niepublicznej szkole podstawowej w wysokości 302,07 zł stanowi 75% z kwoty 402,76 zł,
- na terenie gminy funkcjonowało, w badanym okresie, 10 samorządowych jednostek oświatowych prowadzących oddziały przedszkolne: Szkoła Podstawowa w Jelonku, Szkoła Podstawowa w Lisich Jamach, Szkoła Podstawowa w Łyśniewie, Szkoła Podstawowa w Mojuszu, Szkoła Podstawowa w Puzdrowie, Szkoła Podstawowa w Sierakowicach, Szkoła Podstawowa w Załakowie, Zespół Szkół w Tuchlinie, Zespół Szkół w Kamienicy Królewskiej oraz Zespół Szkół w Gowidlinie.
- do wyliczenia kwoty 402,76 zł przyjęto: **sumę planowanych wydatków bieżących dla ww. szkół na kwotę 2.327.070,00 zł** (plan finansowy na dzień 30.11.2015r. - w rozdziałach 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” na kwotę 2.117.033,00 zł, rozdz. 80146 „doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli” na kwotę 8.980,00 zł, w rozdz. 80149 „realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki (...)” na kwotę 114.284,00 zł i w rozdz. 80195 „Pozostała działalność” na kwotę 86.773,00 zł i **przypadające na uczniów oddziałów przedszkolnych planowane na dzień 30.11.2015r. wydatki na Zespół Obsługi Ekonomiczno -Administracyjnej Szkół w kwocie 104.630,32 zł** (694.669,00zł planowane wydatki na Zespół Obsługi Ekonomiczno -Administracyjnej Szkół na dzień 30.11.2015r. w rozdz. 80114 podzielone na 3313 łączną liczbę uczniów wg SIO na wrzesień 2014 x 499 planowana liczba uczniów oddziałów „0”) **pomniejszonych o**

20.000,00 zł tj. plan dochodów na 2015r. z tytułu opłaty za korzystanie z przedszkola, **co daje łącznie kwotę 2.411.700,32 zł, którą podzielono przez planowaną liczbę dzieci tj. 499 a następnie przez 12 miesięcy.**

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.10.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że wartości przyjęte do wyliczenia kwot dotacji dla niepublicznych szkół na oddziały przedszkolne w części dotyczącej rozdziałów 80146 „dokszałcenie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 „pozostała działalność” zostały ustalone przez Główną Księgową ZEAS-u w Planie Finansowym na rok 2015 w dniu 15.10.2014r. Tabele przedstawiające wyliczenie planowanego odpisu na doskonalenie i dokszałcenie nauczycieli jako 1% funduszu płac planowanego dla rozdz. 80103 oraz tabele przedstawiające wyliczenie planowanego odpisu na pomoc zdrowotną i ZFŚS stanowią załącznik nr 1 do ww. wyjaśnienia ujętego w aktach roboczych pod **pozycją III/34 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili, że:

- Gmina Sierakowice nie dokonała ustalenia/przeliczenia wysokości dotacji dla oddziałów przedszkolnych prowadzonych przy niepublicznych szkołach podstawowych w oparciu o poniesione/wykonane wydatki w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę za 2015r.,
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2015r. Gminy Sierakowice (sporządzone w dniu 18.02.2016r.), wydatki wykonane w 2015 roku w ramach rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” stanowiły na dzień 31.12.2015r. kwotę 2.186.493,70 zł, w tym: dotacje na zadania bieżące w wysokości 82.613,91 zł (§2310 i §2540), wydatki inwestycyjne 0zł, wydatki tytułem realizacji umów międzygminnych 0 zł.
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2015r. Gminy Sierakowice, dochody wykonane w 2015 roku w ramach rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” wyniosły 700.153,10 zł, w tym: wpłaty rodziców za pobyt dzieci w oddziałach przedszkolnych wykraczający poza 5 godzinną podstawę programową w wysokości 16.020,00 zł (§0830). Kontrolujący ustalili, że powyższe opłaty wpływały na rachunek budżetu gminy. Ponadto w ww. sprawozdaniu wykazano wydatki w rozdziale 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół na kwotę 693.671,95 zł.

- rzeczywista przeciętna liczba dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych przy gminnych szkołach podstawowych w 2015r. to 529, rzeczywista przeciętna liczba dzieci uczęszczających miesięcznie do wszystkich samorządowych jednostek oświatowych - 3394. Dane o rzeczywistej liczbie uczniów uczęszczających w 2015r. do publicznych szkół i przedszkoli stanowi załącznik do wyjaśnienia Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz z dnia 20.10.2016r. [akta robocze *pozycja III/34 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli]
- kwota poniesionych w 2015r. wydatków na obsługę ZEAS w Sierakowicach przypadających na dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych przy gminnych szkołach podstawowych wyniosła 108.117,02 zł. Do wyliczenia przyjęto kwotę poniesionych w 2015r. wydatków na obsługę ZEAS w Sierakowicach przypadających na 1 dziecko uczęszczające do samorządowych jednostek oświatowych 204,38 zł i pomnożono przez przeciętną miesięczną liczbę dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych (204,38 zł x 529 dzieci),
- zgodnie z rocznymi sprawozdaniami Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (wszystkie sporządzone w dniu 27.01.2016r.) gminnych szkół prowadzących oddziały przedszkolne (10 jednostek wyszczególnionych wyżej) wydatki wykonane w 2015r. w rozdziałach: w rozdz. 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” wynoszą łącznie 114.281,93 zł, w rozdz. 80146 „doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli” wynoszą łącznie 71.585,39 zł, a w rozdz. 80195 „pozostała działalność” (§3020, § 4170, §4210, §4240, §4300, §4430, §4440, §6060) wynoszą łącznie 951.977,91 zł, w tym w §6060 na kwotę 11.849,99 zł. Łączne wydatki wykonane w rozdz. 80146 i 80195 nie dotyczą wyłącznie oddziałów przedszkolnych, ponoszone są w ramach całej szkoły czy zespołu szkół. W związku z tym, że dyrektorzy zespołów szkół nie uregulowali kwestii podziału środków wspólnych, nie jest możliwe wyodrębnienie przez kontrolujących rzeczywistych wydatków poniesionych na oddziały przedszkolne w rozdz. 80146 oraz w rozdz. 80195 przez ww. jednostki oświatowe. Kontrolujący zwrócili się do Skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz z prośbą o przedstawienie rzeczywistych wydatków wykonanych na dzień 31.12.2015r. w rozdziale 80146 i 80195 poniesionych na oddziały przedszkolne. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.10.2016r. wynika, że w zakresie rozdz. 80195 §3020 ustalenie rzeczywistego wykonania w części dotyczącej oddziałów przedszkolnych na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej jest niemożliwe, a wydatki wykonane w rozdz. 80195 §4440 w kwocie 86.397,00

zł przyjęte w Planie finansowym na rok 2015 odpowiadają rzeczywistemu wykonaniu. Wyjaśnienie stanowi akta robocze ujęte pod pozycją III/34 w Załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym do ustalenia wykonanych wydatków bieżących poniesionych przez Gminę Sierakowice na oddziały przedszkolne:

- przyjęto wydatki wykonane w rozdz. 80195 §4440 wyniosły 86.397,00 zł.
 - nie przyjęto wydatków poniesionych przez gminne szkoły prowadzące oddziały przedszkolne w rozdz. 80195 w §3020, § 4170,4210, 4240, 4300,
 - obliczono kwotę wydatków wykonanych w 2015r. w rozdziale 80146 przez gminne szkoły prowadzące oddziały przedszkolne przypadające proporcjonalnie na uczniów oddziału przedszkolnego - 14.932,44 zł. Do wyliczenia przyjęto łączne wydatki w rozdz. 80146 gminnych szkół prowadzących oddziały przedszkolne wynikające ze sprawozdań Rb 28S za 2015r. ww. 10 jednostek oświatowych, podzielono przez rzeczywistą przeciętną liczbę uczniów ww. szkół w 2015r. i pomnożono przez rzeczywistą przeciętną liczbę uczniów oddziałów przedszkolnych (71.585,39 zł : 2536 uczniów x 529),
- biorąc powyższe ustalenia pod uwagę, wysokość wydatków bieżących poniesionych przez Gminę Sierakowice w 2015 roku na 1 dziecko uczęszczające do oddziału przedszkolnego przy gminnej szkole podstawowej wyniosła nie mniej niż 379,90 zł [(2.186.493,70 zł wykonane wydatki bieżące w 2015r. na oddziały przedszkolne gminne rozdz. 80103 + 14.932,44 zł wykonane wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli rozdz. 80146 przypadające proporcjonalnie na dzieci oddziałów przedszkolnych + 86.397,00 zł wydatki wykonane w rozdz. 80195 §4440 + 114.281,93 „Realizacja zadań wymagających specjalnej organizacji nauki (...)” – 82.613,91 zł przekazane dotacje rozdz. 80103 (§ 2310 i §2540) - 16.020,00 zł wykonane dochody stanowiące wpłaty rodziców w 2015r. rozdz. 80103 §0830 +108.117,99 zł wydatki na ZEAS przypadające na uczniów oddziałów przedszkolnych) : 12 m-cy : 529 ilość dzieci uczęszczających w 2015r. do oddziałów przedszkolnych = 379,90 zł].

Zgodnie z powyższym wysokość dotacji na 1 dziecko uczęszczające do oddziału przedszkolnego przy niepublicznej szkole podstawowej ustalona według wykonania wydatków bieżących na dzień 31.12.2015r. powinna wynieść co najmniej 284,93 zł.

Ustalenie wysokości dotacji dla szkół niepublicznych.

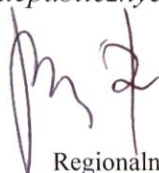
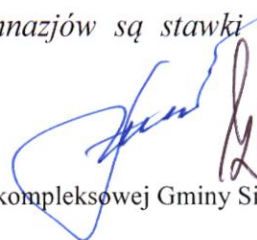
Zgodnie z uchwałą nr VIII/89/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 02.06.2015r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Sierakowice dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz gimnazjów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego na terenie Gminy Sierakowice, zmienioną uchwałą nr IX/111/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 25.06.2015r., uchwałą nr XII/135/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 13.10.2015r., uchwałą nr XIII/148/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 10.11.2015r., niepubliczne szkoły podstawowe i gimnazja o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości przewidzianej na 1 ucznia danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę.

W dniu 05.01.2015r. Wójt Gminy Sierakowice Zarządzeniem nr 5/2015 w sprawie ustalenia wysokości dotacji udzielanej niepublicznym szkołom w roku 2015 z budżetu gminy Sierakowice, ustalił wysokość dotacji na 1 ucznia miesięcznie w wysokości:

- szkoła podstawowa:
 - dla ucznia klasy I - 1.386,12 zł,
 - dla ucznia klasy II i VI - 1.371,83 zł
- gimnazjum:
 - z nauką języka kaszubskiego - 1.200,41 zł,
 - bez nauki języka kaszubskiego - 676,63zł.

Zgodnie z ww. Zarządzeniem powyższe stawki określono z zastrzeżeniem gdyby okazało się że ostateczna wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 będzie wyższa od przyznanej nastąpi dopłata, natomiast gdyby stawka wypłacona okazała się wyższa od przyznanej subwencji, przysługuje prawo potrącenia różnicy w następnych terminach płatności.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.10.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że cyt.: „stawki przyjęte w zarządzeniu nr 5/2015 z dnia 05.01.2015r. wynikają z metryczki subwencji oświatowej na rok 2014 dla Gminy Sierakowice. Stawki przyjęte w powyższym zarządzeniu obowiązywały do czasu otrzymania przez Gminę Sierakowice metryczki subwencji oświatowej na rok 2015. Ostateczną podstawą wyliczeń dotacji w roku 2015 dla niepublicznych szkół podstawowych i niepublicznych gimnazjów są stawki wynikające z

metryczki subwencji oświatowej na rok 2015 dla Gminy Sierakowice.” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/35 w załączniku nr 1 do protokołu.

1. Ustalenie wysokości dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych.

Na podstawie przedstawionych dokumentów pn. „Wyliczenie dotacji” na poszczególne miesiące 2015r. dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta na prowadzenie Niepublicznego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szopa” w Szopie Szkoła Podstawowa w Szopie”, sporządzonych przez inspektora ds. księgowości budżetowej p. Damiana Cymana oraz zatwierdzanych przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz ustalono, że Gmina Sierakowice naliczyła dotację dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta na dzieci uczące się w Szkole Podstawowej w Szopie w 2015r. wg stawek:

- w miesiącach styczeń-luty 2015r. :
 - stawka dla 1 ucznia szkoły podstawowej klasa I - II - 1371,83 zł,
 - stawka na 1 ucznia Szkoły Podstawowej (klasy III i VI) - 1386,12 zł,
powyższe stawki wynikały z Zarządzenia nr 5/2015 Wójta z dnia 05.01.2015r.
- w miesiącach marzec-wrzesień 2015r.:
 - stawka dla 1 ucznia szkoły podstawowej klasa I - II - 701,32 zł
 - stawka na 1 ucznia Szkoły Podstawowej (klasy III i VI) - 683,32 zł,
 - stawka dla 1 ucznia Szkoły Podstawowej uczącego się j. kaszubskiego -714,27 zł.

Z powyższego wynika, że dotacja w ww. miesiącach dla 1 ucznia szkoły podstawowej klasa I - II wyniosła 1.415,59 zł (701,32 zł +714,27zł), a dotacja dla 1 ucznia Szkoły Podstawowej (klasy III i VI) wyniosła 1.397,59 zł (683,32 zł + 714,27zł).


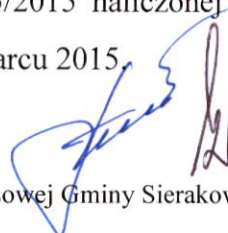
- w miesiącach październik - grudzień 2015
 - stawka dla 1 ucznia szkoły podstawowej klasa I - II - 701,32 zł
 - stawka na 1 ucznia Szkoły Podstawowej (klasy III i VI) - 683,32 zł,
 - stawka dla 1 ucznia Szkoły Podstawowej uczącego się j. kaszubskiego -523,80 zł.

Z powyższego wynika, że dotacja w ww. miesiącach dla 1 ucznia szkoły podstawowej klasa I - II wyniosła 1.225,12 zł (701,32 zł +523,80zł), a dotacja dla 1 ucznia Szkoły Podstawowej (klasy III i VI) wyniosła 1.207,12 zł (683,32 zł + 523,80zł).

Kontrolujący ustalili, że:

- wyrównania kwoty dotacji ustalonej wg zarządzenia nr 5/2015 naliczonej do ww.

Szkoły za m-ce styczeń i luty 2015 dokonano w miesiącu marcu 2015.

- w miesiącach styczeń-sierpień 2015 szkoła zgłosiła liczebność uczniów - 53, natomiast w miesiącach wrzesień -grudzień 2015 szkoła zgłosiła liczebność uczniów -62. Powyższe zmiany wpłynęły na wysokość kwoty subwencji na 1 ucznia oddziałów i szkół dla mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługujących się językiem regionalnym (kaszubskim) z wagi P12 na wagę P13. Zgłoszenie zmiany liczby dzieci nastąpiło w miesiącu wrześniu 2015 w związku z czym w miesiącu październiku dokonano korekty naliczenia dotacji za miesiąc wrzesień 2015,

Z metryczki oświatowej na 2015r. dla Gminy Sierakowice wynika, że:

- miesięczna kwota dotacji na 1 ucznia szkoły podstawowej klasy I-II obliczona jako suma miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia statystycznych szkół publicznych /niepublicznych (waga Sa) - 476,18 zł, miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia szkół podstawowych zlokalizowanych na wsi/w mieście do 5 tyś. (waga P1) – 190,47 zł, miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia na zadania pozaszkolne (waga P-45) – 0,48zł, miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia klas I i II Szkół podstawowych (waga P-33) – 14,29 zł, wynosi łącznie 681,42 zł, tj. o 19,90 zł mniej niż to wynika z ww. dokumentu wyliczenia dotacji dla 1 ucznia SP w Szopie w 2015r,
- kwota dotacji na 1 ucznia szkoły podstawowej klasy III-VI obliczona jako suma miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia statystycznych szkół publicznych /niepublicznych (waga Sa) - 476,18 zł, miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia szkół podstawowych zlokalizowanych na wsi/w mieście do 5 tyś. (waga P1) – 190,47 zł, miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia na zadania pozaszkolne (waga P-45) – 0,48zł, wynosi łącznie 667,13 zł tj. o 16,19zł mniej niż to wynika z ww. dokumentu wyliczenia dotacji dla 1 ucznia SP w Szopie w 2015r,
- miesięczna kwota subwencji na 1 ucznia oddziałów i szkół dla mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługujących się językiem regionalnym w których łączna liczba uczniów korzystających z zajęć nie przekracza 60 (waga P12) wynosi 714,27 zł. Powyższa kwota jest zgodna z dotacją przyznaną na 1 ucznia SP w Szopie w miesiącach styczeń - sierpień 2015r. (po uwzględnieniu wyrównania),
- miesięczna kwota subwencji na 1 ucznia oddziałów i szkół dla mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługujących się językiem regionalnym w których łączna liczba uczniów korzystających z zajęć jest wyższa niż 60 i nie przekracza 84

(waga P13) wynosi 523,80 zł. Powyższa kwota jest zgodna z dotacją przyznaną na 1 ucznia SP w Szopie w miesiącach wrzesień -grudzień 2015r.

Z informacji złożonej w dniu 21.10.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że Gmina Sierakowice w miesiącu marcu 2015 po otrzymaniu metryczki oświatowej na 2015 dokonała zwiększenia kwoty dotacji na 1 dziecko uczące się w szkole podstawowej tego samego typu i rodzaju wynikającej z metryczki oświatowej na 2015r. na podstawie pkt 9 i 10 załącznika do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15.12.2014r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 31.12.2014r. poz.1977). Kwotę dotacji na 1 dziecko uczące się w szkole podstawowej w klasie I i II zwiększono o 19,90 zł natomiast kwotę dotacji na 1 dziecko uczące się w szkole podstawowej klasy III-VI zwiększono o 16,19 zł. W informacji wskazano sposób wyliczenia kwot zwiększeń. Wyjaśnienie wraz z wyliczeniami dotacji dla Szkoły Podstawowej w Szopie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/36 w Załączniku nr 1 do protokołu.

Kontrolujący ustalili, że zwiększeniem wg ww. rozporządzenia nie objęto liczby uczniów N1 przypisanej wadze P1 i liczby uczniów N45 przypisanej wadze P45. Wagi P1 i P45 były przyjmowane do naliczenia stawki dotacji na uczniów ww. niepublicznej szkoły podstawowej w 2015r.

2. Ustalenie wysokości dotacji dla niepublicznych gimnazjów

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj. wyliczenie dotacji na grudzień 2015 dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta na prowadzenie Gimnazjum w Szopie, (sporządzone w dniu 15.12.2015r.) oraz informacji załączonej do wyjaśnienia Skarbnika Gminy stanowiącego akta robocze ujęte pod pozycją III/35 w Załączniku nr 1 do protokołu, stwierdzono, że:

- stawkę dla 1 ucznia Gimnazjum z j. kaszubskim określono na kwotę 1.148,07 zł [kwotę ustalono jako sumę: miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia statystycznych szkół publicznych /niepublicznych (waga Sa) – 476,18zł i miesięcznej kwota subwencji na 1 ucznia szkół podstawowych zlokalizowanych na wsi/w mieście do 5 tyś. (waga P2) – 128,57 zł i miesięcznej kwota subwencji na 1 ucznia mniejszości narodowej – kaszubski (waga P13) - 523,80 zł i miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P30) - 19,05 zł i miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia na zadania pozaszkolne (waga P-45) – 0,48zł],
- stawkę dla 1 ucznia Gimnazjum (bez j. kaszubskiego) określono na kwotę 624,27 zł [kwotę ustalono jako sumę: miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia statystycznych

szkół publicznych/niepublicznych (waga Sa) – 476,18zł i miesięcznej kwota subwencji na 1 ucznia gimnazjum zlokalizowanego na wsi/w mieście do 5 tyś. mieszkańców (waga P2) – 128,57 zł i miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P30) - 19,05 zł i miesięcznej kwoty subwencji na 1 ucznia na zadania pozaszkolne (waga P-45) – 0,48zł]

Z przedstawionych dokumentów wynika, że kwota dotacji dla 1 ucznia niepublicznego gimnazjum została określona prawidłowo, w wysokości przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na 2015r. dla Gminy Sierakowice.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2015.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rada Gminy Sierakowice w uchwale budżetowej na 2015r. (uchwała nr IV/21/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 27 stycznia 2015r.) zmienionej w treści tytułów limitu zobowiązań uchwałą nr V/29/15 rady Gminy Sierakowice z dnia 03.03.2015r. dotyczącej limitów zobowiązań upoważniła Wójta Gminy do:

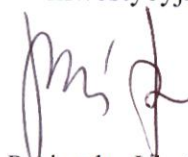
- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 2.000.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w kwocie 5.000.000,00 zł.

Ponadto Rada Gminy upoważniła Wójta do udzielenia w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 500.000,00 zł

Powyższą uchwałę budżetową Rada Gminy Sierakowice zmieniła niżej wymienionymi uchwałami: nr V/35/15 z 03.03.2015r., VI/64/15 z 31.03.2015r., VII/73/15 z 28.04.2015r., VIII/86/15 z 02.06.2015r., IX/100/15 z 25.06.2015r., X/113/15 z 08.09.2015r., XII/123/15 z 13.10.2015r., nr XIII/136/15 z 10.11.2015r., XIV/150/15 z 09.12.2015r., XV/158/15 z 29.12.2015r.

Uchwałą nr VI/64/15 z dnia 31.03.2015r. Rada Gminy dokonała zmiany w zakresie upoważnienia Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu:

- kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na realizację zadań inwestycyjnych do kwoty 3.500.000,00 zł ,




- kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 5.000.000,00 zł.

oraz uchwałą nr XIII/136/15 z dnia 10.11.2015r. Rada Gminy dokonała zmiany w zakresie limitu zobowiązań z tytułu:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 4.200.000,00 zł ,
- emisji papierów wartościowych zaciągania oraz kredytów i pożyczek do zaciągnięcia na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 5.000.000,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Wójt nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie j.s.t. Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r.:

- ✓ przychody wyniosły ogółem kwotę 6.724.884,16 zł, które stanowiły:
 - kredyty i pożyczki na kwotę 0 zł,
 - spłata pożyczek udzielonych 43.200,00 zł
 - papiery wartościowe na kwotę 4.200.000,00 zł,
 - wolne środki na kwotę 2.481.684,16 zł.
- ✓ rozchody wyniosły ogółem kwotę 3.148.200,00 zł, które stanowiły:
 - w kwocie 1.105.000,00 zł spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - w kwocie 43.200,00 zł z tytułu udzielonych pożyczek,
 - w kwocie 2.000.000,00 zł wykup papierów wartościowych
- ✓ deficyt – wykonanie w kwocie (-) 1.990.291,86 zł, plan po zmianach (-) 3.576.684,00 zł.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne z ww. sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.3 Kredyty i pożyczki oraz inne zaciągnięte zobowiązania

W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy Sierakowice w 2015r. nie zaciągał zobowiązań w formie kredytów i pożyczek.

Strukturę zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wg stanu na dzień 01.01.2015r. i 31.12.2015r. przedstawiono w tabeli poniżej:

| Wyszczególnienie | Stan na dzień 01.01.2015r. [zł] | Otrzymane w 2015r. [zł] | Splacone w 2015r. [zł] | Stan na dzień 31.12.2015r. [zł] |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1. kredyty ogółem: | 8.700.000,00 | 0 | 1.000.000,00 | 7.700.000,00 |
| 1.1 Bank Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr II PCK/17/2010 z dn. 15.11.2010r. | 1.000.000,00 | 0 | 1.000.000,00 | 0 |
| 1.2 Bank Spółdzielczy w Sierakowicach umowa nr 159/JST/2011 z dn. 19.08.2011r. | 5.000.000,00 | 0 | 0 | 5.000.000,00 |
| 1.3 Bank Spółdzielczy w Sierakowicach umowa nr 225/JST/2012 z dn. 03.12.2012r. | 2.700.000,00 | 0 | 0 | 2.700.000,00 |
| 2. pożyczki ogółem: | 240.000,00 | 0 | 240.000,00 | 0 |
| Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa pożyczki nr WFOŚ/P/62/2013 z dn. 28.11.2013r. | 240.000,00 | 0 | 105.000,00 Umorzenie na kwotę 135.000,00 | 0 |
| Suma zobowiązań | 8.940.000,00 | 0 | 1.240.000,00 | 7.700.000,00 |

Ad 1.1 umowę nr II PCK/17/2010 o kredyt długoterminowy na sfinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych z budżetu Gminy Sierakowice w 2010r. zawarto w dniu 15.11.2010r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na kwotę 4.000.000,00 zł. Bank zobowiązał się postawić środki do dyspozycji kredytobiorcy do dnia 15 listopada 2010r. w jednej transzy w kwocie 4.000.000,00 zł. Termin całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami - do dnia 31.10.2015r. Zgodnie z ewidencją księgową do konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 01.01.2015r. Gmina posiadała zobowiązanie z tytułu ww. kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł. W badanym okresie Gmina Sierakowice dokonała spłaty kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł w wyniku czego kredyt został całkowicie spłacony

Ad 1.2 umowę nr 159/JST/2011 o kredyt inwestycyjny zawarto w dniu 19.08.2011r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach. Bank zobowiązał się postawić środki do dyspozycji kredytobiorcy do dnia 22 sierpnia 2011r. w jednej transzy w kwocie 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych z budżetu Gminy Sierakowice w 2011r. Termin całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami określono na dzień 31.12.2019r., przy czym do dnia 30.01.2016r. ustalono okres karencji w spłacie.

Ad 1.3 umowę nr 225/JST/2012 o kredyt inwestycyjny zawarto w dniu 03.12.2012r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach. Bank zobowiązał się postawić środki do dyspozycji kredytobiorcy do dnia 04 grudnia 2012r. w jednej transzy w kwocie 2.700.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych z budżetu Gminy Sierakowice w 2012r. Termin całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami określono na

dzień 31.12.2020r., przy czym od dnia 04.12.2012r. do dnia 30.01.2020r. ustalono okres karencji w spłacie.

Zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 134 „Kredyty bankowe” - 134-000-00000-0000-01 „Kredyty Bankowe - Bank Spółdzielczy” na dzień 01.01.2015r. Gmina posiadała zobowiązanie w kwocie 7.700.000,00 zł. W ciągu 2015r. nie dokonywano spłat, saldo na koniec roku wyniosło 7.700.000,00 zł. Kontrolujący ustalili, że ewidencja analityczna do konta 134 jest prowadzona według kontrahentów - banków a nie według umów kredytowych. Zgodnie z załącznikiem nr 1 Zakładowym planie kont do zasada polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28.05.2012r. z późniejszymi zmianami cyt.: „*Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych*”.

2. umowę pożyczki nr WFOŚ/P/62/2013 na realizację zadania pn. Budowa gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Sierakowicach zawarto w dniu 28.11.2013r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku. Wypłata środków w kwocie 450.000,00 zł miała nastąpić w jednej transzy do dnia 20.12.2013r. Termin całkowitej spłaty pożyczki wraz z odsetkami określono na dzień 31.10.2015r. Do ww. umowy zawarto Aneks nr 1 w dniu 20.03.2014r., którym zmieniono termin rozliczenia zadania z dnia 31.01.2014r. na dzień 31.10.2014r. Zarząd Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dokonał z dniem 31.05.2015r. umorzenia części pożyczki na kwotę 135.000,00 zł, co stanowiła 30% całkowitej kwoty pożyczki [pismo nr WFOŚ-41/(P/62/2013)/2456/2015/MS z dnia 28.05.2015r.]. Zgodnie z ewidencją księgową do konta 260 „Zobowiązania finansowe” - na dzień 01.01.2015r. Gmina posiadała zobowiązanie z tytułu ww. pożyczki w kwocie 240.000,00 zł. W badanym okresie Gmina Sierakowice dokonała spłaty raty pożyczki w kwocie 105.000,00 zł zgodnie z harmonogramem spłat. W dniu 25.06.2015r. zaewidencjonowano na ww. koncie umorzenie na kwotę 135.000,00 zł, w wyniku czego zobowiązanie z tytułu pożyczki wygasło.

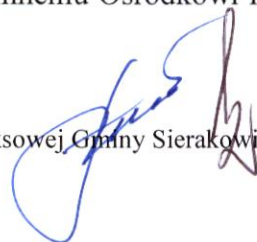
Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” §8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” za okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r., ustalono, że w 2015r. na obsługę długu poniesiono wydatki w kwocie 626.274,15 zł (w tym: odsetki od kredytów w wysokości

211.938,05 zł, odsetki od pożyczki w kwocie 2.711,10 zł, odsetki od wyemitowanych obligacji w kwocie 411.625,00 zł). Powyższe dane były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. sporządzonym w dniu 29.01.2016r.

Kontrolujący ustalili, że na kontach 134 i 260 ewidencjonowano raty należności głównej natomiast odsetki od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji ewidencjonowano na kontach: w jednostce 130 „Rachunek bieżący jednostki” w rozdz. 75702 § 8110 w korespondencji z kontem 411 „Pozostałe obciążenia”, a na koniec roku koszty (ujęte na koncie 411) przeksięgowano na konto 860 „Wynik finansowy” oraz w organie na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”. W wyniku kontroli stwierdzono, że odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych nie ewidencjonowano na koncie 751 „Koszty finansowe”, które zgodnie z załącznikiem nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28.05.2012r. z późn. zmianami służy do ewidencji kosztów finansowych. Cyt.: *„Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności: 1) wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, 2) odsetki od obligacji, 3) odsetki od kredytów i pożyczek, (...)”*. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.10.2016r. wynika, że cyt.: *„W księgach rachunkowych urzędu gminy Sierakowice odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz od wyemitowanych obligacji są księgowane na koncie 411- pozostałe obciążenia zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętą w jednostce. Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędów jednostek samorządu terytorialnego, nie dotyczą one bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Na koncie tym ujmuje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań jst w stosunku do innych instytucji i organizacji, w szczególności: (...) wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń, odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek. (...) Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie. Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego”*. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/37 w Załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Ustalono, że w 2015r. Gmina Sierakowice udzieliła pożyczki Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Sierakowicach na kwotę 43.200,00 zł.

Rada Gminy Sierakowice w uchwale nr IV/21/15 z dnia 27 stycznia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2015r. upoważniła Wójta do udzielenia pożyczek ze środków budżetu gminy do kwoty 500.000zł.

W Zarządzeniu nr 24/2015 z dnia 02.03.2015r. w sprawie udzielenia pożyczki dla Gminnego Ośrodka Kultury w Sierakowicach Wójt postanowił udzielić nieoprocentowanej pożyczki dla ww. jednostki z przeznaczeniem na sfinansowanie projektu pn. „Budowa siłowni zewnętrznych w miejscowościach Sierakowice, Gowidlino i Tuchlino” realizowanego przy udziale środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Spłata miała nastąpić niezwłocznie po otrzymaniu przez GOK środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

W dniu 02.03.2015r. zawarto umowę pożyczki nr um.RSF.3051.0001.2015 ze środków budżetu Gminy Sierakowice na realizację inwestycji pn. „Budowa siłowni zewnętrznych w miejscowościach Sierakowice, Gowidlino i Tuchlino” pomiędzy Gmina Sierakowice reprezentowaną przez Wójta p. Tadeusza Kobielię a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Sierakowicach. W umowie określono okres spłaty - do 31.12.2015r., po otrzymaniu środków z Urzędu Marszałkowskiego, pożyczka nie podlega oprocentowaniu, niewykorzystana pożyczka podlega zwrotowi. Umowę podpisał Wójt oraz kontrasygnowała Skarbnik p. Mariola Klinkosz.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 250 „Należności - udzielone pożyczki” oraz koncie 133 „Rachunek budżetu” ustalono, że pożyczkę przekazano w dniu 12.03.2015r. natomiast zwrotu dokonano w dniu 17.07.2015r.

3.8.4 Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez j.s.t.

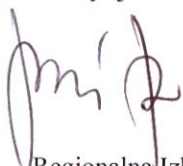
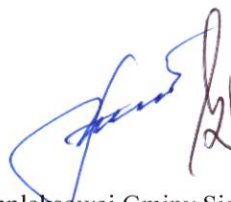
Kontrolą objęto rok 2015r.

Obligacje

W okresie objętym kontrolą Gmina Sierakowice emitowała obligacje komunalne, a także dokonywała wykupu obligacji.

W 2015r. Wójt Gminy Sierakowice zaciągnął zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych na kwotę 4.200.000,00 zł, na podstawie:

1. Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 25.06.2015r. z Powszechna Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie. Celem emisji było pozyskanie środków pieniężnych w łącznej kwocie 3.500.000,00 zł na realizację inwestycji:

- "Poprawa bezpieczeństwa i warunków komunikacyjnych w miejscowości Sierakowice poprzez przebudowę ulicy Pivnej, Mickiewicza, Kościerskiej, Źródlanej, Pogodnej, Jana Pawła II w obrębie dróg wojewódzkich i powiatowych",
- „Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Lisich Jamach”
- „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Sierakowicach”

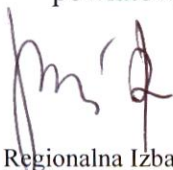
W umowie określono m.in.: termin przeprowadzenia emisji - do dnia 30.12.2015r., serie obligacji: seria A15 na łączną kwotę 500.000,00zł (500 szt. o wartości 1.000,00 zł) z terminem wykupu 25.11.2020r., seria B15 na łączną kwotę 1.250.000,00 zł (1.250 szt. o wartości 1.000,00 zł) z terminem wykupu 25.11.2021r., seria C15 na łączną kwotę 1.250.000,00 zł (1.250 szt. o wartości 1.000,00 zł) z terminem wykupu 25.11.2022r., seria D15 na łączną kwotę 500.000,00 zł (500 szt. o wartości 1.000,00 zł) z terminem wykupu 25.11.2023r. Ponadto w umowie określono: oprocentowanie obligacji, zasady ich wykupu; w §4 ust 13 oraz §16 umowy przewidziano refinansowanie obligacji środkami z Europejskiego Banku Inwestycyjnego, w §13 umowy zawarto ustalenia dotyczące wynagrodzenia - prowizji banku z tytułu wykonania zlecenia objętego umową na kwotę 10.000,00 zł, wypłata ww. kwoty miała nastąpić na podstawie faktury z terminem płatności 21 dni od dnia podpisania umowy; w §15 określono warunki zmiany treści umowy oraz jej wypowiedzenia. Umowę podpisał Wójt p. Tadeusz Kobiela i kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz.

W dniu 02.09.2015r. zawarto Aneks nr 1 do ww. umowy w związku z wejściem w życie z dniem 01.07.2015r. ustawy z dnia 15.01.2015r. o obligacjach (Dz. U. z 2015r. poz. 238).

Powyższe zobowiązanie zaciągnięto z zachowaniem limitu zobowiązań wskazanego w uchwale budżetowej.

Zgodę na emisję wyraziła Rada Gminy Sierakowice w Uchwale nr VI/63/15 z dnia 31.03.2015r. w sprawie emisji obligacji, w której określono:

- kwotę emitowanych obligacji - do 3500 szt. o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 3.500.000,00 zł,
- przeznaczenie środków pozyskanych z emisji :
 - 2.000.000,00 zł na zadanie - "Poprawa bezpieczeństwa i warunków komunikacyjnych w miejscowości Sierakowice poprzez przebudowę ulicy Pivnej, Mickiewicza, Kościerskiej, Źródlanej, Pogodnej, Jana Pawła II w obrębie dróg wojewódzkich i powiatowych",




- 200.000,00 zł na zadanie - „Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Lisich Jamach”
- 1.300.000,00zł na zadanie - „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Sierakowicach”.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi.

Gmina uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o możliwości wykupu obligacji w kwocie 3.500.000,00 zł (uchwała nr 081/g265/O/III/15 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 12.05.2015r.).

W dniu 30.06.2015r. bank dokonał przelewu na konto Gminy z tytułu emisji obligacji w kwocie 1.750.000,00 zł, w dniu 07.09.2015r. w kwocie 1.250.000,00 zł, a w dniu 05.11.2015r. w kwocie 500.000,00 zł.

2. Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 14.12.2015r. z Powszechna Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie. Celem emisji było pozyskanie środków pieniężnych w łącznej kwocie 700.000,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego „Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Sierakowice - etap V”.

W umowie określono m.in.: termin przeprowadzenia emisji - do dnia 30.12.2015r., seria obligacji E15 na łączną kwotę 700.000,00zł (700 szt. o wartości 1.000,00 zł) z terminem wykupu w roku 2023. Ponadto w umowie określono: oprocentowanie obligacji, zasady ich wykupu; w §4 ust 13 oraz §16 umowy przewidziano refinansowanie obligacji środkami z Europejskiego Banku Inwestycyjnego, w §13 umowy zawarto ustalenia dotyczące wynagrodzenia - prowizji banku z tytułu wykonania zlecenia objętego umową na kwotę 5.000,00 zł, wypłata ww. kwoty miała nastąpić na podstawie faktury z terminem płatności 21 dni od dnia podpisania umowy; w §15 określono warunki zmiany treści umowy oraz jej wypowiedzenia. Umowę podpisał Wójt p. Tadeusz Kobiela i kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz.

Powyższe zobowiązanie zaciągnięto z zachowaniem limitu zobowiązań wskazanego w uchwale budżetowej.

Zgodę na emisję wyraziła Rada Gminy Sierakowice w Uchwale nr XII/122/15 z dnia 13.10.2015r. w sprawie emisji obligacji, w której określono:

- kwotę emitowanych obligacji - do 700 szt. o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 700.000,00 zł,

- przeznaczenie środków pozyskanych z emisji „Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Sierakowice - etap V”,
- źródło finansowania wydatków związanych z wykupem obligacji - z dochodów własnych Gminy Sierakowice lub przychodów z tytułu zaciągnięcia kredytów lub emisji obligacji w roku 2023.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi.

Gmina uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o możliwości wykupu obligacji w kwocie 700.000,00 zł (uchwała nr 029/g/265/K/V/15 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 03.12.2015r.).

W dniu 21.12.2015r. bank dokonał przelewu na konto Gminy z tytułu emisji obligacji w kwocie 700.000,00 zł.

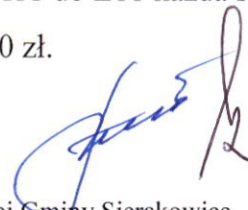
Strukturę wyemitowanych i wykupionych obligacji wg stanu na dzień 01.01.2015r. i 31.12.2015r. przedstawiono w tabeli poniżej:

| Wyszczególnienie | Stan na dzień 01.01.2015r. [zł] | Otrzymane w 2015r. [zł] | Splacone w 2015r. [zł] | Stan na dzień 31.12.2015r. [zł] |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| 3. obligacje | 14.000.000,00 | 4.200.000,00 | 2.000.000,00 | 16.200.000,00 |
| 3.1 Nordea Bank Polska S.A. umowa na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji z dnia 14.03.2011r. | 10.000.000,00 | 0 | 2.000.000,00 | 8.000.000,00 |
| 3.2 Nordea Bank Polska S.A. umowa na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji z dnia 27.05.2013r. | 4.000.000,00 | 0 | 0 | 4.000.000,00 |
| 3.3 Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 25.06.2015r. | 0 | 3.500.000,00 | 0 | 3.500.000,00 |
| 3.4 Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 14.12.2015r. | 0 | 700.000,00 | 0 | 700.000,00 |

3.1 umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej zawarto w dniu 14.03.2011r. z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni. Celem emisji było pozyskanie środków pieniężnych w kwocie:

- 7.000.000,00 zł na finansowanie inwestycji „Kaszubskie Centrum Medyczne - rozbudowa i przebudowa Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sierakowicach wraz z wyposażeniem”,
- 3.000.000,00 zł na finansowanie zadania „Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Sierakowice”.

W umowie przewidziano 5 serii emisji obligacji oznaczonych od A11 do E11 każda seria o wartości 2.000.000,00 zł - 2.000 szt. obligacji o wartości 1.000,00 zł.

3.2 umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej zawarto w dniu 27.05.2013r. z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni. Celem emisji było pozyskanie środków pieniężnych na finansowanie inwestycji:

- „Poprawa dostępności wraz z podniesieniem bezpieczeństwa układu drogowego centrum Sierakowic w obrębie dróg wojewódzkich nr 211 i 214 - budowa drogi wraz z ciągami pieszo-rowerowymi Puzdrowo-Piekiełko- Sierakowice” - 1.000.000,00 zł,
- „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Puzdrowie” - 2.000.000,00 zł,
- „Rozbudowa i przebudowa Zespołu Szkół w Gowidlinie” - 1.000.000,00 zł.

W umowie przewidziano 2 serie emisji obligacji oznaczonych od A13 do B13 każda seria o wartości 2.000.000,00 zł - 2.000 szt. obligacji o wartości 1.000,00 zł.

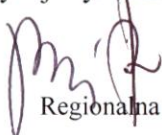
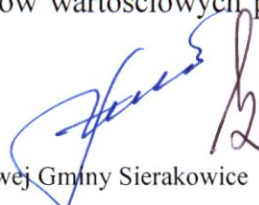
3.3 umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartą w dniu 25.06.2015r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. na kwotę 3.500.000,00 zł opisano wyżej w niniejszym protokole.

3.4 umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartą w dniu 14.12.2015r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. na kwotę 700.000,00 zł opisano wyżej w niniejszym protokole.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym wydruków: wykaz stanów i sald za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. dla konta analitycznego 260-000-0000-0000-01 „Zobowiązania finansowe - obligacje komunalne (wydruk z programu Radix) ustalono, że ewidencję zobowiązań finansowych wynikających z wszystkich ww. umów emisji obligacji prowadzono na jednym koncie analitycznym. Z ustnych wyjaśnień skarbnika Gminy p. Marioli Klinkosz wynika, że w 2015r. organizacją, prowadzeniem i emisją obligacji zajmował się jeden bank (w badanym okresie bank Nordea został przejęty przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A.) w związku z czym prowadzone jest jedno konto analityczne dla zobowiązań z tytułu obligacji.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 Zakładowy plan kont do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28.05.2012r. z późniejszymi zmianami cyt.: „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań”.

W 2015r. Gmina Sierakowice nie dokonywała emisji innych papierów wartościowych, poza wyżej wymienionymi.

3.8.5. Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie Gmina Sierakowice nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Sierakowice ustaliła WPF na lata 2015-2022 uchwałą nr IV/20/15 z dnia 27.01.2015r. Powyższa uchwałę zmieniono :

- uchwałą nr V/36/15 z dn. 03.03.2015r.
- uchwałą nr VI/65/15 z dn. 31.03.2015r., od niniejszej zmiany Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje lata 2015-2023,
- uchwałą nr VII/74/15 z dn. 28.04.2015.,
- uchwałą nr VIII/87/15 z dn. 02.06.2015r.,
- uchwałą nr IX/101/15 z dn. 25.06.2015r.,
- zarządzeniem nr 71/2015 Wójta z dnia 13.07.2015r. w pozycji 14.4 „Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu” z tytułu umorzenia części pożyczki przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku,
- uchwałą nr X/114/15 z dn. 08.09.2015r.,
- uchwałą nr XII/124/15 z dn. 13.10.2015r.,
- uchwałą nr XIII/137/15 z dn. 10.11.2015r.,

W wyniku kontroli realności danych ustalono, że w WPF z 2015 roku na lata 2015-2023:

- dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu oraz rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych są przedstawione w wysokościach, które przyjęto w wiarygodnie odpowiadających im kwotach do zawartych z bankami umów (w WPF z 2015 roku - po zmianach - **splaty rat** ujęto w kwotach: na 2015r. 3.105.000,00 zł, na 2016r. 3.250.000,00 zł, na 2017r. 3.250.000,00 zł, na 2018r. 3.250.000,00 zł, na 2019r. 3.250.000,00 zł, na 2020r. 3.200.000,00 zł, na 2021r. 3.250.000,00 zł, na 2022r. 3.250.000,00 zł, na 2023r. 1.200.000,00 zł, wydatki na **obsługę długu** ujęto w kwotach: na 2015r. 632.910,00 zł, na 2016r. 736.500,00 zł, na 2017r. 566.300,00 zł, na 2018r. 401.000,00 zł, na 2019r. 246.100,00 zł, na 2020r. 200.000,00 zł, na 2021r. 150.000,00 zł, na 2022r. 70.000,00 zł, na 2023r. 15.000,00 zł);
- ustalono, że dochody ze sprzedaży majątku w WPF na 2015r. (na dzień uchwalenia) zostały zaplanowane na kwotę 30.000,00 zł. W 2015r. sprzedano majątek Gminy na kwotę 41.576,00 zł.
- objaśnienia do WPF wyjaśniały m.in. poziom prognozowanych dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku i wydatków bieżących w prognozowanym okresie.

Ponadto ustalono, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2022 przyjętej uchwałą nr IV/20/15 z dnia 27.01.2015r. wykazano kwoty przypadające na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, i tak w kolumnie 5.1.1 i 5.1.1.1 wykazywano w każdym roku od 2015 do 2019 kwotę 2.000.000,00 zł.

Uchwałą nr VII/74/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28.04.2015r. wprowadzono zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2023. W kolumnie 5.1.1 oraz w kolumnie 5.1.1.2 wykazano w każdym roku od 2015 do 2019 kwotę 1.600.000,00 zł jako kwoty przypadających na dany rok kwot ustawowych w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. W kolumnie 5.1.1.1 wykazano wartości zerowe.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 18.10.2016r. przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz wynika, że ww. wyłączenie dotyczy umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej podpisanej w dniu 14 marca 2011 roku z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni. Cyt.:

„Przedmiotem umowy było zorganizowanie i obsługa niepublicznej emisji 10.000 sztuk obligacji, na łączną kwotę 10.000 000 zł. Celem emisji obligacji było pozyskanie środków pieniężnych na finansowanie inwestycji:

- *„Kaszubskie Centrum Medyczne – rozbudowa i przebudowa Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sierakowicach wraz z wyposażeniem” – 7 mln zł,*
- *„Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Sierakowice” – 3 mln zł.*

Obie inwestycje uzyskały dofinansowanie:

- *„Kaszubskie Centrum Medyczne – rozbudowa i przebudowa Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sierakowicach wraz z wyposażeniem” dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 9. Lokalna infrastruktura społeczna i inicjatywy obywatelskie, Działania 9.2. Lokalna infrastruktura ochrony zdrowia, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - otrzymano dofinansowanie ze środków UE w wysokości 5.000.000,00 zł, otrzymano 4.988.862,40 zł, poziom dofinansowania wyniósł **62,33%** wydatków kwalifikowanych,*
- *„Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Sierakowice” dofinansowanie w ramach działania 321 „podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013. - w umowie przewidziano kwotę dofinansowania w wysokości 3.432.632,00 zł, natomiast otrzymano 2.514.128,00 zł, poziom dofinansowania wyniósł **50%** wydatków kwalifikowanych.*

Splata wyemitowanych obligacji przypada na lata 2015-2019 i kształtuje się następująco:

- *rok 2015 – 2.000.000,00 zł oraz odsetki 249.360,00 zł,*
- *rok 2016 – 2.000.000,00 zł oraz odsetki 180.680,00 zł,*
- *rok 2017 – 2.000.000,00 zł oraz prognozowane odsetki 131.000,00 zł,*
- *rok 2018 – 2.000.000,00 zł oraz prognozowane odsetki 80.000,00 zł,*
- *rok 2019 – 2.000.000,00 zł oraz prognozowane odsetki 28.000,00 zł.*

W informacji o sytuacji finansowej Gminy Sierakowice na 2011 rok, którą przesłałam do Regionalnej Izby Obrachunkowej wnioskując o opinię w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 10.000.000 zł, podzieliłam emisję tych obligacji na:

- wnioskowane na podstawie art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 (Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - – kwota 2.000.000 zł

- wnioskowane na podstawie art. 169 ust. 3 (Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych)– kwota 8.000.000 zł. (wyłączenie dla „emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej”).

Splata wyemitowanych obligacji przypada na lata 2015-2019 – 5 lat po 2.000.000 zł, w podziale na 1.600.000 zł jako wyłączenie i 400.000 zł zaliczane do obliczenia wskaźnika zadłużenia.”

Wyjaśnienie wraz z umowami o dofinansowanie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/38 w Załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili, że:

- w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2023 do kwoty wyłączeń przyjęto ratę należności głównej z tytułu umowy wskazanej w powyższym wyjaśnieniu, bez odsetek i dyskonta,

- realizacja, wymienionych w wyjaśnieniu zadań, finansowana była:

- zgodnie z umową nr UDA-RPPM.09.02.00-00-019/09-00 o dofinansowanie Projektu „Kaszubskie Centrum Medyczne - rozbudowa i przebudowa Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sierakowicach” zawartej w dniu 22.03.2010r. pomiędzy Województwem Pomorskiem a Gminą Sierakowice, **w kwocie nieprzekraczającej 5.000.000,00 zł i stanowiącej nie więcej niż 44,44% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu.** Ponadto w umowie określono termin realizacji projektu określono na: rozpoczęcie - 29.08.2009r., zakończenie rzeczowe - 30.11.2012r., zakończenie finansowe - 31.12.2012r., całkowity koszt realizacji projektu - 17.272.157,95 zł, całkowite wydatki kwalifikowane projektu - 11.251.097,41 zł.

Na konto Gminy Sierakowice wpłynęła kwota 4.988.862,40 zł z tytułu dofinansowania ze środków UE do niniejszego zadania.

Zadanie przyjęto do ewidencji dowodem OT nr 01/2013 na kwotę 16.024.766,69 zł i dowodem OT nr 18/2013 z dn. 15.05.2013r. na kwotę 1.176.063,90 zł, co daje łącznie kwotę 17.200.830,59 zł.

Ostatecznie środki dopłaty z UE stanowiły 31,13 % wartości wykonanego zadania.

- Zgodnie z umową o przyznanie pomocy nr 00004-6921-UM1100083/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 zawartej w dniu 16.12.2009 pomiędzy Samorządem Województwa

Pomorskiego z siedzibą w Gdańsku a Gmina Sierakowice, **wysokość przyznanej pomocy wyniesie 3.432.632,00 zł, jednak nie więcej niż 50% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji.** Ponadto w umowie określono terminy złożenia wniosków o płatności wraz z fakturami i dowodami potwierdzającymi dokonanie wydatków - po zakończeniu I etapu - od dnia 15 do 25 stycznia 2011r., po zakończeniu realizacji II etapu - od dnia 15 do 25 października 2012r.

Na konto Gminy Sierakowice wpłynęła kwota 2.514.010,00 zł z tytułu dofinansowania ze środków UE do niniejszego zadania.

Zadanie przyjęto do ewidencji dowodem OT nr 27/2012 na kwotę 5.883.669,44 zł.

Ostatecznie środki dofinansowania z UE stanowiły 42,73% wartości wykonanego zadania.

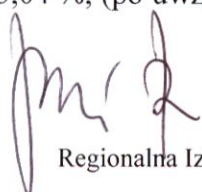
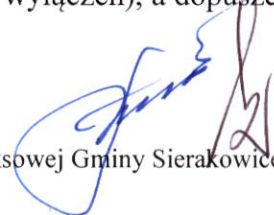
Kontrolą objęto także realność danych (dochody ze sprzedaży majątku) zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2016 rok przyjętej uchwałą nr XV/161/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 29.12.2015r. na lata 2016-2023. Ustalono, że dochody ze sprzedaży majątku (na dzień uchwalenia) zostały zaplanowane na kwotę 12.000,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że do dnia 30.09.2016r. sprzedano majątek Gminy na kwotę 22.876,70 zł brutto.

W WPF na lata 2016-2023 wykazano kwoty przypadające na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, i tak w kolumnie 5.1.1.2 wykazano w każdym roku od 2016 do 2019 kwotę 1.600.000,00 zł.

3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia

Przypadające w latach 2015-2022 spłaty zaciągniętych już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami, liczone w relacji do dochodów budżetu w danym roku, nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku zgodnie z wymogami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z WPF na lata 2015-2023 planowany wskaźnik spłaty długu na 2015r. wyniósł 2,47%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 13,29%. Po wykonaniu wskaźnik spłaty długu na 2015r. wyniósł 2,72% (po uwzględnieniu wyłączeń) i 4,75% (bez uwzględnienia wyłączeń).

Zgodnie z WPF na lata 2016-2023 planowany wskaźnik spłaty długu na 2016r. wyniósł 3,04 %, (po uwzględnieniu wyłączeń) i 5,97% (bez uwzględnienia wyłączeń), a dopuszczalny

wskaźnik spłaty zobowiązań 13,58 %. We wszystkich latach objętych prognozą długu kwota spłat nie przekracza dopuszczalnych górnych wysokości.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Stan majątkowy Gminy Sierakowice w roku 2015 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

| Składniki | Wartość inwentarzowa | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| | na dzień 01.01.2015r. /zł/ | Zwiększenia /zł/ | Zmniejszenia /zł/ | na dzień 31.12.2015r. /zł/ |
| 0 – Grunty | 76.290.850,14 | 512.349,10 | 103.798,40 | 76.699.400,84 |
| 1 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 31.630.204,01 | 4.740.951,02 | 4.740.951,02 | 31.630.204,01 |
| 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 52.082.704,80 | 3.286.504,56 | 1.136.392,08 | 54.232.817,28 |
| 3 – Kotły i maszyny energetyczne | 64.191,88 | 0 | 0 | 64.191,88 |
| 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 2.075.076,22 | 114.438,00 | 5.456,96 | 2.184.057,26 |
| 4 – PO IG – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 436.711,50 | 13.995,00 | 215.865,00 | 234.841,50 |
| 6 – Urządzenia techniczne | 469.018,08 | 58.121,28 | 0 | 527.139,36 |
| 7 – Środki transportu | 2.706.863,25 | 0 | 20.050,00 | 2.686.813,25 |
| 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 621.153,79 | 64.491,69 | 0 | 685.645,48 |
| Razem: | 166.376.773,67 | 8.790.850,65 | 6.222.513,46 | 168.945.110,86 |

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. niniejszego protokołu.

4.1.1.2. Obrót i ewidencja nieruchomości.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzi się ewidencję gruntów na koncie 011 „Środki trwałe”, natomiast ewidencja szczegółowa gruntów prowadzona jest w Referacie Geodezji i Gospodarki Gruntami przez Kierownika referatu p. Magdalena Cirocką.

W 2015r. sprzedano 3 nieruchomości gruntowe na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oraz dokonano 8 zamian nieruchomości – działek stanowiących własność Gminy Sierakowice.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątki (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały).

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

4.1.2.1. Środki trwale i pozostałe środki trwale.

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012 roku ze zmianami.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w księdze środków trwałych, pomocnicze zestawienia prowadzono w ręcznie w programie EXEL. W trakcie kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną.

4.1.2.2. Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

| Konto | Stan na 01.01.2015r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2015r. |
|-------------------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------|
| 011 „Środki trwale” | 166.376.773,67 | 8.790.850,65 | 6.222.513,46 | 168.945.110,86 |
| 013 „Pozostałe środki trwale” | 786.320,45 | 54.835,73 | 350.447,08 | 490.709,10 |

Terminowość ujmowania środków trwały oddanych do użytkowania w 2015r. na koncie 011 opisano w punkcie 3.6.3 *Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych* protokołu.

4.1.2.3. Umazanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

| Konto | Stan na 01.01.2015r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2015r. |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------|
| 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” | 19.127.631,65 | 3.894.538,96 | 191.992,63 | 22.830.177,98 |
| 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” | 910.246,29 | 56.435,74 | 392.584,08 | 574.097,95 |

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania umorzenia dla 3 środków trwałych o numerach inwentarzowych: VII/748/010/2012/3, VII/748/010/2012/4, VII/748/010/2013/5.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.2.4. Wartości niematerialne i prawne




Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości **konto 020** „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Szczegółowa ewidencja prowadzona do konta 020 umożliwiła należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

| Konto | Stan na 01.01.2015r. (zł) | Zwiększenia (zł) | Zmniejszenia (zł) | Stan na 31.12.2015r. (zł) |
|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
| 020 „Wartości niematerialne i prawne” | 123.925,84 | 1.600,01 | 42.137,00 | 83.388,85 |

W roku 2015 umorzeniu podlegały 2 wartości niematerialne i prawne, które objęto kontrolą, o numerach: 020/750/2015/46 i 020/750/2015/50.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.2.6. Materiały

W okresie objętym kontrolą tj. w roku 2015 nie funkcjonowało konto 310 „Materiały”.

W przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości ustalono m.in., że jednostka nie prowadzi obrotu materialnego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto rok 2015.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2014 – 2015.

Rok 2014

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Sierakowice określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W przedmiotowej instrukcji inwentaryzacyjnej określono m. in.: cele i metody inwentaryzacji, terminy inwentaryzacji, osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją, prawa i obowiązki komisji inwentaryzacyjnej, obowiązki zespołu spisowego, metody przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych.

Do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w roku 2014, Wójt Gminy Sierakowice wydał zarządzenie nr 107/2014 z dnia 31 października 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Gminy Sierakowice.

W zarządzeniu określono m. in.:

- inwentaryzacja w drodze spisu z natury poszczególnych składników majątku, ich wycena i porównanie tej wyceny z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic ma zostać przeprowadzone według stanu na dzień 31.12.2014r.
- powołano komisję inwentaryzacyjną oraz trzyosobowe zespoły do przeprowadzania inwentaryzacji,
- okres przeprowadzenia inwentaryzacji: od dnia 31 października 2014r. do dnia 15 stycznia 2015r.,

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 121 arkuszach spisowych o numerach od 1/SF/2014 do nr 121/SF/2014 podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- inwentaryzację przeprowadziły zespoły spisowe powołane na podstawie zarządzenia nr 107/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 31 października 2014r.,
- protokół z przeprowadzonego szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych sporządzono w dniu 31.10.2014r.,
- arkusze spisowe zawierały: imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie, imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego.
- dokumentacja inwentaryzacyjna zawierała oświadczenia osób odpowiedzialnych materialnie w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.
- po zakończeniu inwentaryzacji sporządzono w dniu 14.01.2015r. protokół z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w dniu weryfikacji. Z protokołu wynika, że zespoły spisowe przeprowadziły w okresie od 31.10.2014r. do 31.12.2015r. inwentaryzację podlegających spisowi składników majątkowych. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Kontrolującym przedstawiono również:

- protokół weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014r. – konta organu finansowego (budżetu),

- protokół weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014r. kont Urzędu Gminy w Sierakowicach (013, 030, 071, 072, 091, 092, 201, 221, 225, 229, 2312, 234, 240, 245, 290, 291, 800, 860.
- 2 protokoły z inwentaryzacji stanu druków ścisłego zarachowania, przeprowadzonej dnia 31.12.2014r. przez Skarbnika Gminy Sierakowice w obecności osób materialnie odpowiedzialnych,
- potwierdzenie salda konta 030 długoterminowych aktywów finansowych Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Sierakowicach według stanu na dzień 31.12.2014r.,
- protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2014r. kont 011, 020 i 080 w Sierakowicach,

Rok 2015

Kontrolującym nie przedstawiono odrębnego zarządzenia Wójta o przeprowadzeniu inwentaryzacji w 2015r. Kontrolującym nie przedstawiono także zarządzeń Wójta w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnej oraz powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w 2015r. Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 maja 2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości cyt.: rozdz. I pkt 2 „Zarządzenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji wydaje oraz za jego przeprowadzenie odpowiedzialny jest Wójt Gminy Sierakowice”, rozdz. V pkt. 1 i 2 „Pkt 1 W celu zapewnienia prawidłowego przebiegu inwentaryzacji kierownik jednostki na wniosek głównego księgowego powołuje komisje inwentaryzacyjną, w składzie minimum 3 osób. (...), Pkt 2 W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury każdorazowo Wójt Gminy Sierakowice na wniosek Komisji Inwentaryzacyjnej powołuje zespoły spisowe w składzie co najmniej 2 osób, przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne za spisywane składniki majątku.” Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Mariola Klinkosz. Z wyjaśnienia wynika, że *Wójt wydaje zarządzenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji oraz powołuje komisje inwentaryzacyjne do inwentaryzacji pełnej przeprowadzanej raz w ciągu 4 lat*”. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. II/3 w Załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.**

Z przeprowadzonej inwentaryzacji w roku 2015 sporządzono:

- protokół weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2015r. kont Urzędu Gminy w Sierakowicach,
- 3 protokoły z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, przeprowadzonych dnia 31.12.2015r. przez Skarbnika w obecności osób odpowiedzialnych materialnie,

- arkusze spisu z natury z dnia 27.11.2015r. nr 1/SF/2015 (m. in.: monitor, komputer, drukarka) i nr 2/SF/2015 (m. in.: monitor, komputer, czytnik).
- potwierdzenie sald składników będących w posiadaniu innej jednostki na dzień 31.12.2015r.,
- potwierdzenie salda konta 030 długoterminowych aktywów finansowych Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Sierakowicach według stanu na dzień 31.12.2015r.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Sierakowice funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach,
2. Zespół Szkół w Kamienicy Królewskiej,
3. Zespół Szkół w Gowidlinie,
4. Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sierakowicach,
5. Zespół Szkół w Tuchlinie,
6. Szkoła Podstawowa w Załakowie,
7. Szkoła Podstawowa w Sierakowicach,
8. Szkoła Podstawowa w Puzdrowie,
9. Szkoła Podstawowa w Mojuszu,
10. Szkoła Podstawowa w Łyśniewie,
11. Szkoła Podstawowa w Lisich Jamach,
12. Szkoła Podstawowa w Jelonku,
13. Gimnazjum w Sierakowicach,
14. Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,
15. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Od dnia 01 stycznia 1998 roku obsługa finansowo – księgową jednostek oświatowych prowadzona jest w Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Sierakowicach, powołanym uchwałą nr XXXVIII/248/97 Rady Gminy Sierakowice z dnia 30.12.1997r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej ds. obsługi oświaty oraz zatwierdzenia statutu tejże jednostki. Zmiany wprowadzono uchwałami o numerach:

- XI/80/03 Rady Miasta Sierakowice z dnia 10 września 2003r.,
- VIII/71/11 Rady Miasta Sierakowice z dnia 10 maja 2011r.,

- III/18/14 Rady Miasta Sierakowice z dnia 30 grudnia 2014r.

W roku 2015 główną księgową Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół była p. Dorota Wańkowicz.

Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Sierakowicach p. Jacek Mazur powierzył wyżej wymienionej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

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

W dniu 28.01.2014r., ww. zakres obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej, powierzyli również dyrektorzy placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Sierakowice.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dyrektorzy jednostek oświatowych oraz dyrektor Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół nie przekazali do Urzędu Gminy w Sierakowicach sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z za rok 2015,
- w dniu 01.02.2016r. do Urzędu Gminy Sierakowice Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Sierakowicach przekazał zbiorcze sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, RB-N, Rb-Z, sporządzone na podstawie jednostkowych sprawozdań z poszczególnych jednostek oświatowych oraz Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Sierakowicach. Wyżej wymienione sprawozdania zbiorcze zostały podpisane przez Dyrektora Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Sierakowicach p. Jacka Mazura oraz Głównego księgowego p. Dorotę Wańkowicz,
- do zbiorczych sprawozdań przekazywanych przez ZEAS nie dołączano sprawozdań jednostkowych placówek oświatowych.

W trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy przekazywał dla Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Biblioteki Publicznej Gminy Sierakowice oraz dla Gminnego Ośrodka Kultury w Sierakowicach informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków. Wójt Gminy nie przekazywał placówkom oświatowym odrębnych informacji o planowanych dla poszczególnych jednostek kwotach dochodów i wydatków.

Ze złożonego przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz, wyjaśnienia dotyczącego przekazywania przez Wójta placówkom oświatowym informacji o planowanych kwotach dochodów i wydatków, wynika, że cyt.: „w planie finansowym dla Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół uwzględnione są wszystkie wydatki bieżące dotyczące funkcjonowania ww. placówek oświaty na terenie Gminy Sierakowice, w tym także ZEAS. Po otrzymaniu takiego planu finansowego Główna Księgowa ZEAS dokonuje podziału planów na poszczególne jednostki oświatowe.” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją V/1 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Po uchwaleniu budżetu gminy, w dniu 27.01.2015r. kierownicy jednostek organizacyjnych (ZEAS-u, GOPS-u, Biblioteki Publicznej, GOK-u) odebrali osobiście informacje o ostatecznych kwotach dochodów oraz wydatków, co potwierdzono własnoręcznym podpisem.

Terminy złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sierakowicach (sprawozdania „zbiorcze” wszystkich obsługiwanych jednostek), oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przedstawiono w tabeli poniżej:

| Nazwa jednostki | Dochody | | | Wydatki | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | Rozdział | Plan | Wykonanie | Rozdział | Plan | Wykonanie |
| Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół w Sierakowicach (sprawozdania zbiorcze wszystkich obsługiwanych jednostek) | | | | 80101 | 13.965.991,00 | 13.890.888,00 |
| | | | | 80103 | 2.115.553,00 | 2.103.879,00 |
| | | | | 80104 | 1.134.914,00 | 1.133.871,56 |
| | | | | 80106 | 64.685,00 | 64.681,38 |
| | 80101 | 0,00 | 29.716,50 | 80110 | 6.132.425,00 | 6.109.237,08 |
| | 80103 | 0,00 | 16.037,94 | 80113 | 559.949,00 | 559.947,90 |
| | 80104 | 0,00 | 191,00 | 80114 | 695.683,00 | 693.671,95 |
| | 80110 | 0,00 | 61.485,00 | 80130 | 742.051,00 | 740.924,89 |
| | 80114 | 0,00 | 896,66 | 80146 | 96.067,00 | 96.050,39 |
| | 80130 | 0,00 | 775,00 | 80149 | 114.284,00 | 114.281,93 |
| | Razem | 0,00 | 109.075,10 | 80150 | 2.021.769,00 | 2.018.878,46 |
| | | | | 80195 | 1.214.793,00 | 1.214.287,71 |
| | | | | 85412 | 44.040,00 | 43.240,00 |
| | | | | 85415 | 384.193,00 | 377.852,04 |
| | | | Razem | 29.286.397,00 | 29.161.693,55 | |
| Sprawozdanie Rb-27S sporządzone zostało w dniu 01.02.2016r., Rb-28S sporządzone zostało w dniu 27.01.2016r., Rb-N i Rb-Z w dniu 12.01.2016r., Rb-N stan należności 0,00 zł, Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł. | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-----------------|---------------|---------------------|---------------------|
| | | | | 85195 | 800,00 | 800,00 |
| | | | | 85201 | 93.420,00 | 92.575,62 |
| | | | | 85204 | 93.000,00 | 88.991,99 |
| | | | | 85205 | 2.300,00 | 2.087,16 |
| | | | | 85206 | 87.700,00 | 86.695,74 |
| | | | | 85213 | 34.500,00 | 34.129,97 |
| | | | | 85214 | 653.450,00 | 647.691,32 |
| | | | | 85215 | 206.400,00 | 206.301,54 |
| Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej | 85219 | 0,00 | 7.391,25 | 85216 | 400.000,00 | 393.363,76 |
| | 85220 | 0,00 | 519,28 | 85219 | 1.457.094,00 | 1.438.210,02 |
| | Razem | 0,00 | 7.910,53 | 85220 | 2.900,00 | 2.506,44 |
| | | | | 85228 | 2.800,00 | 2.546,44 |
| | | | | 85295 | 915.500,00 | 900.672,59 |
| | | | | Razem: | 4.278.114,00 | 4.213.201,96 |
| Sprawozdania Rb27-S i Rb28-S, sporządzone zostały w dniu 29.01.2016r., Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2016r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. | | | | | | |

Stwierdzono, że Urząd Gminy, jako jednostka budżetowa, sporządził w dniu 29.01.2016r. sprawozdania jednostkowe: Rb-27S roczne „z wykonania planu dochodów budżetowych”, Rb-28S roczne „z wykonania planu wydatków budżetowych”, Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” (korekta nr 1 z dnia 01.03.2016r.) oraz Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” (korekta nr 1 z dnia 27.01.2016r.).

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Sierakowice oraz udzielonych kierownikom tych jednostek pełnomocnictw zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy ujęty *pod pozycją I/1 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

5.2. Samorządowe zakłady budżetowe.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Sierakowice nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów własnych.

Ustalono, że:

- rada gminy nie podjęła uchwały w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty,
- w sprawozdaniach jednostkowych samorządowych jednostek oświatowych nie wykazywano dochodów z tytułu wyżywienia,
- jednostki pobierały i gromadziły na wyodrębnionych rachunkach bankowych dochody z tytułu wyżywienia,

- powyższe dochody nie były przekazywane na rachunek budżetu gminy.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Sierakowicach

Biblioteka Publiczna Gminy Sierakowice funkcjonuje jako gminna instytucja kultury na mocy uchwały Rady Gminy Sierakowice nr XLI/306/02 z dnia 26.02.2002r. w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Gminy w Sierakowicach. Biblioteka działa w oparciu o Statut przyjęty uchwałą Rady Gminy Sierakowice nr XLI/308/02 z dnia 26 lutego 2002r. w sprawie nadania statutu Bibliotece Publicznej Gminy Sierakowice, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały. Uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22.03.2002r. Nr 18 pod poz. 444 i 446.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji

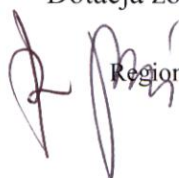
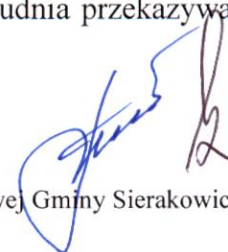
| Jednostka | Bilans | Rb-N | Rb-Z | Rb-UN | Rb-UZ | Dotacje na działalność bieżącą | Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2015r. |
|-----------------------------|--------------|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Gminna Biblioteka Publiczna | 17.03.2016r. | 14.01.2016r. 55,38 zł (depozyty na żądanie) | 14.01.2016r. 0,00 zł | 29.01.2016r. 0,00 zł | 27.01.2016r. 0,00 zł | 329.800,00 zł | 165,88 zł |

Powyższe sprawozdania zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego oraz kierownika jednostki.

W 2015 roku Gmina Sierakowice udzieliła dotacji na działalność bieżącą Gminnej Bibliotece Publicznej w Sierakowicach w łącznej kwocie 329.800,00 zł (rozdział 92116 § 2480). Dotację przyznano zgodnie z uchwałą Rady Gminy Sierakowice nr IV/21/15 z dnia 27 stycznia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2015r. w kwocie 320.000,00 zł. oraz uchwałą nr XII/123/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 13 października 2015r. w sprawie zmiany w budżecie gminy na 2015r. – zwiększono kwotę dotacji o 9.800,00 zł do kwoty 329.800,00 zł.

Urząd Gminy przekazywał na rachunek bankowy Biblioteki środki w miesięcznych ratach, przy czym w miesiącu styczniu przekazano 27.400,00 zł, od lutego do grudnia przekazywano po 26.600,00 zł każda. Łącznie przekazano 329.800,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w całości.

Wójt Gminy Sierakowice zarządzeniem nr 77/2016 z dnia 30.06.2016r. zatwierdził sprawozdanie finansowe z działalności Biblioteki Publicznej Gminy Sierakowice za rok 2015.

2. Gminny Ośrodek Kultury w Sierakowicach.

| Jednostka | Bilans | Rb-N | Rb-Z | Rb-UN | Rb-UZ | Dotacje na działalność bieżącą | Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2011r. |
|------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Gminny Ośrodek Kultury | 29.03.2016r. | 29.01.2016r. gotówka – 1.002,69 zł, depozyty na żądanie – 6.959,56 zł, pozostałe należności – 1.606,00 zł, w tym: z tytułu dostaw towarów i usług – 932,00 zł, z tytułu podatków i składek na ubezpiecz. społeczne – 674,00 zł | 29.01.2016r. 0,00 zł | 29.01.2016r. 0,00 zł | 29.01.2016r. 0,00 zł | 809.190,00 zł | (-) 2.693,32 zł |

W 2015 roku Gmina Sierakowice udzieliła dotacji na działalność bieżącą Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Sierakowicach w łącznej kwocie 809.190,00 zł (rozdział 92109 § 2480), na podstawie uchwał Rady Gminy Sierakowice:

- nr IV/21/15 z dnia 27 stycznia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sierakowice na 2015 rok w kwocie 736.300,00 zł,
- nr V/35/15 z dnia 03 marca 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r. – zwiększono kwotę dotacji o 1.770,00 zł do kwoty 738.070,00 zł,
- nr VII/73/15 z dnia 28 kwietnia 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r. – zwiększono kwotę dotacji o 200,00 zł do kwoty 738.270,00 zł,
- nr IX/100/15 z dnia 25 czerwca 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r. – zwiększono kwotę dotacji o 31.790,00 zł do kwoty 770.060,00 zł,
- nr X/113/15 z dnia 08 września 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r. – zwiększono kwotę dotacji o 14.040,00 zł do kwoty 784.100,00 zł,
- nr XII/123/15 z dnia 13 października 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r. – zwiększono kwotę dotację o 16.600,00 zł do kwoty 800.700,00 zł,
- nr XIII/136/15 z dnia 10 listopada 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r. – zwiększono kwotę dotację o 5.000,00 zł do kwoty 805.700,00 zł,
- nr XIV/150/15 z dnia 09 grudnia 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r. – zwiększono kwotę dotację o 3.490,00 zł do kwoty 809.190,00 zł,

Dotacja przekazywana była na rachunek bankowy GOK-u w miesięcznych ratach, przy czym w miesiącu styczniu przekazano – 115.300,00 zł, w lutym, kwietniu, lipcu, sierpniu

– po 62.100,00 zł każda, w marcu – 63.870,00 zł, w maju – 62.300,00 zł, w czerwcu – 117.890,00 zł, we wrześniu – 68.140,00 zł, w październiku – 70.700,00 zł, w listopadzie – 59.100,00 zł, w grudniu – 3.490,00 zł.

Łącznie przekazano 809.190,00 zł. Dotacja została wykorzystana w całości.

Ponadto, Gmina udzieliła dotacji dla GOK w Sierakowicach na realizację zadania inwestycyjnego z budżetu Gminy w kwocie 23.220,00 zł (dział 921 rozdział 92109 § 6220).

Następnie, w dniu 02 marca 2015r. Wójt Gminy Sierakowice zawarł umowę nr RSF.031.0004.2015 o dotację celową z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Sierakowicach. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej w wysokości 23.220,00 zł ze środków budżetu Gminy, przyznanych uchwałą nr IV/21/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 27.01.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sierakowice na 2015r. na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej i turystyki.

Z powyższej umowy wynika m. in., że:

- kwota na realizację zadania zostanie przekazana z rachunku Gminy Sierakowice w kwocie 23.220,00 zł jednorazowo do dnia 12.03.2015r.,
- przekazane środki przeznaczone na realizację inwestycji pn. „Budowa siłowni zewnętrznych w miejscowościach: Sierakowice, Gowidlino i Tuchlino” realizowanej przy udziale środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, której celem jest umożliwienie zaspokojenia potrzeb mieszkańców w zakresie dostępu do infrastruktury rekreacyjnej oraz stworzenie alternatywnych form spędzenia wolnego czasu na terenie gminy Sierakowice,
- termin realizacji zadania ustalono na dzień 25 marca 2015r.,
- termin rozliczenia całego zadania wraz z fakturą zakupu ustalono do dnia 30 kwietnia 2015r.,
- środki finansowe niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na konto Gminy Sierakowice w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

W dniu 29.04.2015r. do Urzędu Gminy w Sierakowicach wpłynęło rozliczenie powyższej dotacji celowej wraz z fakturą. Rozliczenie zostało podpisane przez Dyrektora i Główną Księgową Gminnego Ośrodka Kultury w Sierakowicach. Dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona w określonym terminie.

Zarządzeniem nr 76/2016 z dnia 30.06.2016r. Wójt Gminy Sierakowice zatwierdził sprawozdanie finansowe z działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Sierakowicach za rok 2015.

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2015, na terenie Gminy Sierakowice funkcjonował Gminny Ośrodek Zdrowia pod nazwą „Kaszubskie Centrum Medyczne” w Sierakowicach.

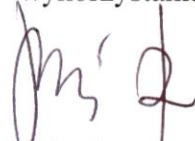
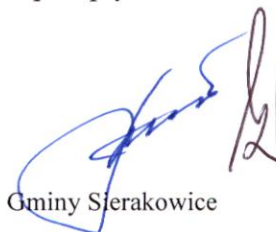
| Bilans | Rb-N | Rb-Z | Rb – UN | Rb –UZ | Dotacje na działalność bieżącą | Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2015r. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 10.03.2016r. | 01.02.2016r. gotówka – 4.233,53 zł depozyty na żądanie – 1.209.072,53 zł depozyty terminowe 2.500.000,00 zł pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług – 619.964,24 zł | 01.02.2016r. 0,00 zł | 01.02.2016r. 0,00 zł | 01.02.2016r. 0,00 zł | 0,00zł | 643.135,88 zł |

Ustalono, że w 2015 roku Gmina udzieliła dotacji dla Kaszubskiego Centrum Medycznego na realizację zadania inwestycyjnego z budżetu Gminy w kwocie 100.000,00 zł (dział 851, rozdział 85195 § 6220).

W dniu 16 października 2015r. Wójt Gminy Sierakowice zawarł umowę nr RSF.031.0020.2015 o dotację celową z Kaszubskim Centrum Medycznym z siedzibą w Sierakowicach. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł ze środków budżetu Gminy zgodnie z uchwałą nr XII/123/15 Rady Gminy Sierakowice z dnia 13 października 2015r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Sierakowice na 2015 rok, w celu dofinansowania zakupów inwestycyjnych.

Z powyższej umowy wynika m. in., że:

- kwota na realizację zadania zostanie przekazana z rachunku Gminy Sierakowice w kwocie 100.000,00 zł jednorazowo do dnia 15.11.2015r.,
- środki przeznaczone na realizację zadań określonych w art. 114 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, t.j. zakup aparatu USG z wyposażeniem,
- termin realizacji zadania ustalono na dzień 31 grudnia 2015r.,
- termin rozliczenia całego zadania wraz z fakturą zakupu ustalono do dnia 15 stycznia 2016r.,
- środki finansowe niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na konto Gminy Sierakowice w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

W dniu 30.11.2015r. do Urzędu Gminy w Sierakowicach wpłynęło rozliczenie powyższej dotacji celowej wraz z fakturą. Rozliczenie zostało podpisane przez Dyrektora i Główną Księgową Kaszubskiego Centrum Medycznego w Sierakowicach. Dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona w określonym terminie.

5.4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na terenie Gminy nie funkcjonują inne komunalne osoby prawne.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Załącznik nr 1 - spis akt roboczych,

Załącznik nr 2 - Test nr 1 – Umowy najmu lokali użytkowych, **Test nr 2** – Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych, **Tabela nr 1** – Struktura dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014 - 2015 rok, **Tabela nr 2** – Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r., **Tabela nr 3** – Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r.

Załącznik nr 3 - tabela - Wydatki na zakupy, dostawy i usługi z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych (poza inwestycyjnym)

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 24 października 2016 roku.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 24 października 2016 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Sierakowice o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod nr 1/2016.

Sierakowice, dnia 24.10.2016 roku.

Inspektorzy RIO

Danuta Rokita

Danuta Rokita

Bielińska B.

Barbara Bielińska

Przedstawiciele

Gminy Sierakowice

WÓJT GMINY

Tadeusz Kobiela

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

Mariola Klinkosz

Skarbnik Gminy

GMINA SIERAKOWICE
83-340 Sierakowice, ul. Lęborska 30
REGON 191674977 NIP 5891018894
tel. 58 681 95 01, fax 58 681 95 75

Załącznik nr 1

**Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

GMINA WIEJSKA - Gmina Sierakowice

Nazwa jednostki kontrolowanej

Kompleksowa

rodzaj kontroli

21.06.2016r.-24.10.2016r.

*przeprowadzona w okresie
od dnia – do dnia*

| L.p. | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu | ilość stron akt roboczych |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| I/1. | Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych | 2 |
| I/2 | Wykaz udzielonych pełnomocnictw | 3 |
| I/3 | Wyjaśnienie w sprawie opłacenia składki członkowskiej Gminy w Stowarzyszeniu Turystycznym Kaszuby przez GOK | 1 |
| I/4 | Wykaz jednostek podległych sporządzony przez Skarbnika Gminy p. Mariolę Klinkosz oraz statut sołectwa Bącka Huta | 9 |
| I/5 | Zarządzenie nr 91/2010 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 01.10.2010r., Zarządzenie nr 123/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 1 grudnia 2014r. oraz Porozumienie z dnia 10 lutego 2011r., umowa o pracę z dnia 01.09.2015r. | 4 |
| I/6 | Porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z dnia 19 stycznia 2011r., Porozumienie stron zmieniające warunki pracy i płacy (aneks do umowy o pracę) z dnia 20 października 2014r., świadectwo pracy z dnia 31 grudnia 2015r. a także Umowa o pracę zawarta w dniu 1 września 2015r. pomiędzy Urzędem Gminy Sierakowice reprezentowanym przez Wójta a p. Zbigniewem Fularczykiem | 5 |
| I/7 | Wykaz kierownictwa jednostki | 1 |
| I/8 | Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych | 2 |
| I/9 | Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2014r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym | 4 |
| I/10 | Wyjaśnienie w sprawie oświadczeń o kontroli zarządczej, kopie oświadczeń o kontroli zarządczej dyrektora ZEAS-u i Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sierakowicach oraz Zarządzenie nr 72/2010 | 38 |
| I/11 | Oświadczenie w sprawie przeprowadzenia kontroli w jednostkach organizacyjnych gminy | 1 |
| I/12 | Zestawienie kontroli finansowych przeprowadzonych w latach 2012 – 2015 w Urzędzie Gminy w Sierakowicach | 5 |
| II/1 | Wykaz rachunków bankowych Gminy Sierakowice | 2 |
| II/2 | str. 20 i 21 księgi druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 27.12.2013r., str. 34 i 35 księgi założonej w dniu 14.03.2012r. Wyjaśnienie w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania, Zarządzenie nr 16/2008 | 13 |
| II/3 | Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania: czeków gotówkowych, blankietów opłaty targowej | 3 |
| II/4 | wyjaśnienie w sprawie różnicy należności pomiędzy ewidencją w WIP i FKB RADIX, wydruk z programu RADIX FKB Zestawienie stanów kont - subsyntetyczne (zadanie) dla konta 221 za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., wydruk z programu RADIX WIP salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2015r. podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - rozdz. 75616 § 0310 | 5 |
| II/5 | Tabela dotycząca terminowości odprowadzanych kwot deklarowanych w deklaracji PIT - 4R i deklaracji PIT-8AR w 2015r., | 1 |
| II/6 | Tabela kwot deklarowanych i odprowadzonych składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy | 1 |
| II/7 | Wyjaśnienie w sprawie księgowania dowodów księgowych na koncie 201 | 2 |
| II/8 | Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia zmian planu finansowego na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” | 1 |
| II/9 | Wyjaśnienie do bilansu jednostki budżetowej | 1 |
| II/10 | Informacja o ewidencji na koncie 760 | 1 |
| II/11 | Informacja w sprawie przychodów ze sprzedaży majątku | 1 |

| | | |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| II/12 | Wyjaśnienie w sprawie potwierdzenia salda należności wraz z kopią powiadomienia o wysokości opłat nr 33/2015 z dn. 01.12.2015r. oraz Powiadomienia o rozliczeniu „wod-kan” za V-IX.15r. z dnia 10.11.2015r. | 3 |
| III/1 | Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 30.12.2015r. (str. 58 protokołu) | 1 |
| III/2 | Wyjaśnienie w sprawie powstałych różnic odsetek naliczanych od zaległości w podatku transportowym (str. 67 protokołu) | 1 |
| III/3 | Wyjaśnienie w sprawie nie wykazania w Rb-27S skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (str. 74 protokołu) | 1 |
| III/4 | Wyjaśnienie w sprawie wyliczenia skutków obniżenia stawek w podatku od nieruchomości (str. 75 protokołu) | 1 |
| III/5 | Wyjaśnienie w sprawie nie podjęcia uchwały w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej (str. 79 protokołu) | 13 |
| III/6 | Decyzję nr RGG.6725.1.6.2015/AL. z dnia 17.09.2015r., wniosek z dnia 25.08.2015r. z prośbą o maksymalne umorzenie należności z tytułu opłaty planistycznej oraz rozłożenie na raty pozostałej należności na raty oraz Decyzję nr RGG.6725.1.7.2015/AL. z dnia 06.10.2015r. (str. 82 protokołu) | |
| III/7 | Informacja na temat opłaty planistycznej, będąca odpowiedzią na pytania z dnia 18.07.2016r. (str. 83 protokołu) | 12 |
| III/8 | Wyjaśnienie dotyczące nie prowadzenie odrębnych kont rozrachunkowych osób z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (str. 90 protokołu) | 1 |
| III/9 | Wykaz należności podatkowych podlegających windykacji w Urzędzie Gminy Sierakowice, w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., oraz działania windykacyjne wobec największych dłużników według poszczególnych rodzajów podatków (str. 91 protokołu) | |
| III/10 | Wyjaśnienie dotyczące wniosku o uregulowanie stanu prawnego nieruchomości (str. 95 protokołu) | 4 |
| III/11 | Wyjaśnienie dotyczące wniosku zamiany nieruchomości (str. 96 protokołu) | 1 |
| III/12 | Wyjaśnienie w sprawie nie wypowiedzenia umowy dzierżawy nr RGK.2501.02.2012 z dnia 27.12.2012r. umowa nr RGK.2501.03.2012r. z dnia 27.12.2012r., umowa nr RGK.2501.02.2015 z 26.03.2015r. | 4 |
| III/13 | Umowa nr RGK.2501.01.2013 z dnia 25.07.2013r. zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 26.03.2015r. i umowa nr RGK.2501.01.2015 z dnia 26.03.2015r. zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 25.11.2015r. wraz z wydrukiem kartoteki podatnika nr 000027 na dzień 2015.12.31 | 7 |
| III/14 | Wyjaśnienie w sprawie waloryzacji stawek czynszów wraz z Zarządzeniami nr 116/2015 z dnia 24.11.2015r, 40/2015 z dnia 22.04.2015r., 63/2013 z dnia 25.07.2013r., wszystkie w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych | 4 |
| III/15 | Wyjaśnienie dotyczące naliczania odsetek wraz z wyliczeniem odsetek należnych i pobranych dla 5 dzierżawców w latach 2014/2015 | 12 |
| III/16 | Windykacja dochodów z majątku oraz działania windykacyjne (str. 111 protokołu) | 1 |
| III/17 | Informacja dotycząca posiadania przez Gminę urządzeń rejestrujących – fotoradarów. (str.113 protokołu) | 2 |
| III/18 | Informacja dotycząca wykazania w Rb-27S (Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” § 0960 w kwocie z minusem (str. 115 protokołu) | 1 |
| III/19 | Informacja dotycząca ustawiania pojemników na odzież używaną (str. 115 protokołu) | 5 |
| III/20 | Wyjaśnienie w sprawie błędnych kwot wykazanych w umowie Nr ROŚ.272.1.2015 z dnia 2.06.2015r. oraz Umowa nr ROŚ.272.1.2015 z dnia 02.06.2015r. oraz Aneks z dnia 17.10.2016r. (str. 119 protokołu) | 11 |
| III/21 | Wyjaśnienie w sprawie nieodpłatnego świadczenia związanego z umową z tytułu użytkowania samochodu służbowego do celów prywatnych | 1 |
| III/22 | Wyjaśnienie w sprawie wypłaty dodatku specjalnego p. Oldze Walaszkowskiej | 4 |
| III/23 | Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowości przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Z-cy Wójta | 1 |
| III/24 | Wyjaśnienie w sprawie różnicy między dekretacją a ewidencją księgową dotyczącą listy płac nr 18 z dn. 28.01.2015r. | 1 |

| | | |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| III/25 | Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowości wyliczenia ryczłtu w m-cu marcu 2015r. | 7 |
| III/26 | polecenia wyjazdu służbowego nr 71/2015 i 32/2015 wraz z załącznikami | 8 |
| III/27 | Wyjaśnienie w sprawie zaangażowania wydatków | 1 |
| III/28 | Wyjaśnienie dotyczące pobierania wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy przez pracowników jednostek organizacyjnych pełniących funkcje radnego | 3 |
| III/29 | Wyliczenie odpisu na ZFŚS dla Urzędu Gminy na 2015r. | 3 |
| III/30 | Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy Sierakowice w badanym okresie (2013 – 2015) | 2 |
| III/31 | Wyjaśnienie do wartości szacunkowej zamówienia Remont budynku szkoły podstawowej w Łyśniewie | 3 |
| III/32 | Wyjaśnienie w sprawie dokumentów OT wraz z dowodem OT nr 60 i zarządzeniem nr 8/2012 z dnia 17.01.2012r. | 9 |
| III/33 | Wyjaśnienie w sprawie wpłaty rodziców przedszkolaków za wyżywienie | 1 |
| III/34 | Wyjaśnienie z dnia 20.10.2016r. w sprawie sposobu ustalenia kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli określonych Zarządzeniem 126/2015, zestawienie liczby dzieci uczących się w 2015r. w gminnych jednostkach samorządowych, wyliczenie dotacji wg wydatków wykonanych na 31.12.2015r. dla niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych przy szkołach niepublicznych | 20 |
| III/35 | Wyliczenie kwoty dotacji dla niepublicznych szkół na oddziały przedszkolne wg wykonania, w sprawie stawek doatcji dla niepublicznych szkół podstawowych i niepublicznych gimnazjów | 2 |
| III/36 | Wyjaśnienie dotyczące naliczenia dotacji dla szkół niepublicznych - szkoły podstawowej i gimnazjum, wyliczenie dotacji w roku 2015 dla szkoły podstawowej w Szopie, metryczka oświatowa na 2015r. | 35 |
| III/37 | Wyjaśnienie dotyczące ewidencji na koncie 411 | 1 |
| III/38 | Wyjaśnienie WPF | 35 |
| V/1 | Wyjaśnienie w sprawie dokonywania podziału finansowego na poszczególne jednostki oświatowe (str. 192 protokołu) | 2 |

Sporządz.:

insp. Barbara Bielińska

insp. Danuta Rokita

Załącznik nr 2

| | |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| Regionalna Izba Obrachunkowa w: | Gdańsku |
| Nazwa kontrolowanej jednostki: | Gmina Sierakowice |
| Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo): | Gmina |

Test nr 1 programu kontroli Umowy najmu lokali użytkowych.

| L.p. | Wyszczególnienie | Tak | Nie | Nie dotyczy | Próba | Ilość błędów | Kwota nieprawidłowości |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------------|------------|-------------------|------------------------|
| 1. | Czy jednostka posiada określone przez organ stanowiący zasady najmu lokali użytkowych w tym w szczególności na okres dłuższy niż 3 lata i czas nieoznaczony? | | X | | | | |
| 2. | Czy przestrzegano zasad najmu lokali użytkowych ustalonych przez organ stanowiący j.s.t.? | | | X | | | |
| 3. | Czy w umowach najmu lokali użytkowych określano stawki czynszu zgodnie z zasadami określonymi przez organ wykonawczy j.s.t (wójta, burmistrza, prezydenta) ? | X 13 | X 2 | X 1 | 16 umów | 2 | 49,18 zł |
| 4. | Czy w umowach najmu lokali użytkowych określono zasady waloryzacji czynszu? | X 15 | X 3 | X 1 | 19 umów | | |
| 5. | Czy określony w umowie najmu lokali użytkowych czynsz waloryzowano zgodnie z postanowieniami umowy ? | | X 11 | | 11 umów | 11 | |
| 6. | Czy kontrolowana jednostka posiada wewnętrzne procedury regulujące działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności ? | | X | | | | |
| 7. | Czy jednostka podejmowała przepisane prawem i regulacjami wewnętrznymi czynności w celu wyegzekwowania należności i niedopuszczenia do ich przedawnienia ? | X | | | | | |
| 8. | Czy naliczono odsetki w przypadku nieterminowego regulowania należności ? | X | | | | | |
| 9. | Czy odsetki naliczono w prawidłowej wysokości ? | | X | | 8 umów | 129 przypadków | 498,10zł |
| 10. | Czy dopuszczono do przedawnienia się należności w związku z niepodjęciem czynności windykacyjnych i egzekucyjnych ? | | X | | | | |

Uwaga

- Pod pojęciem „próba” należy rozumieć liczbę zawartych umów najmu lokali użytkowych zawartych w badanym okresie objętych badaniem – max.10
- Pod pojęciem „ilość błędów” należy rozumieć ilość nieprawidłowości stwierdzonych w kontrolowanych czynnościach np. 6 przypadków niezapłaconego czynszu wynikającego z zawartej umowy: próba 1; ilość błędów 6
- Stwierdzone nieprawidłowości należy opisać w protokole kontroli.

Spoc.
Barbara Pielińska
18.10.2016r.

| | |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| Regionalna Izba Obrachunkowa w: | Gdańsku |
| Nazwa kontrolowanej jednostki: | Gmina Sierakowice |
| Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo): | gmina |

Test nr 2 programu kontroli

Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych

| L.p. | Wyszczególnienie | Tak | Nie | Nie dotyczy | Próba | Ilość błędów | Kwota |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-------------|-------|--------------|-------|
| 1. | Czy organ stanowiący j.s.t określił szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych z najmu lokali użytkowych? | X | | | | | x |
| 2. | Czy uchwała została przekazana do organu nadzoru ? | X | | | | | x |
| 3. | Czy w badanym okresie wystąpiły przypadki udzielania ulg określonych przez organ stanowiący j.s.t. | | X | | | | |
| 4. | Czy ulgi zostały udzielone zgodnie z zasadami określonymi w uchwale j.s.t. | | | X | | | |

Uwaga

- kwota którą wykazujemy w wierszu 3 jest kwotą łączną udzielonych ulg, natomiast w wierszu 4 wykazujemy łączną kwotę ulg udzielonych niezgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale,
- Stwierdzone nieprawidłowości należy opisać w protokole kontroli.

Sponsor: Barbara Bielińska
18.10.2016r.

| | |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| Regionalna Izba Obrachunkowa w: | GDANSKU |
| Nazwa kontrolowanej jednostki: | GMINA SIERAKOWICE |
| Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo): | GMINA |

Tabela nr 1 programu kontroli

Struktura dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014 - 2015 rok

| Lata | Liczba umów najmu | Liczba zawartych umów najmu w badanym roku | Dochody wykonane | Dochody własne | Dochody ogółem budżetu ogółem | Struktura dochodów własnych (4:5) % | Struktura dochodów budżetu (4:6) % |
|-------|---------------------|--------------------------------------------|------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2014r | 10 + 1 uzyczenie | 1 | 96.230,08 | 19.823.878,53 | 75.668.825,12 | 0,49 | 0,13 |
| 2015r | 13 + 1 uzyczenie | 8 | 110.427,26 | 20.049.178,78 | 79.127.131,37 | 0,55 | 0,14 |

Uwaga:

- w kolumnie 2 „liczba umów najmu” wpisujemy liczbę umów obowiązujących w danym roku (wszystkich),
- w kolumnie 4 „dochody wykonane” należy ująć, na podstawie ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki, kasowe wykonanie dochodów z tytułu umów najmu lokali użytkowych wykazanych w kolumnie 2

INSPEKTOR
Irena Stenka

Sylwia Klejwa - Ciofa

INSPEKTOR
Małgorzata Kamińska

Strasymir 18.10.2016r. Bielutka B.

Kontrola koordynowana - Dochody z mienia wynikające z najmu lokali użytkowych. Lata 2014 - 2015 - Wersja końcowa

Załącznik nr 2

| | |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| Regionalna Izba Obrachunkowa w: | GDANSK |
| Nazwa kontrolowanej jednostki: | GMINA SIERAKOWICE |
| Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo): | GMINA |

Tabela nr 2 programu kontroli

Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.

| Zaległości na dzień 01.01.2014r | Kwota objęta działaniami egzekucyjnymi w badanym okresie | Kwota wyegzekwowana w badanym okresie | Kwota udzielonych ulg w badanym okresie | Zaległość na dzień 31.12.2014r | W tym zaległości powstałe w 2014r. |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 18.627,87 | 0,00 | 18.627,87 | - | 17.769,91 | 17.769,91 |

INSPEKTOR

Stenka
Iłona Stenka

| | |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| Regionalna Izba Obrachunkowa w: | GDANSKU |
| Nazwa kontrolowanej jednostki: | GMINA SIERAKOWICE |
| Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo): | GMINA |

Tabela nr 3 programu kontroli

Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r.

| Zaległości na dzień 01.01.2015r | Kwota objęta działaniami egzekucyjnymi w badanym okresie | Kwota wyegzekwowana w badanym okresie | Kwota udzielonych ulg w badanym okresie | Zaległość na dzień 31.12.2015r | W tym zaległości powstałe w 2015r. |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 17.769,91 | 0,00 | 17.769,91 | - | 3.214,85 | 3.214,85 |

INSPEKTOR

Ilona Stenka

Ilona Stenka

Załącznik nr 3

| Lp. | Rodzaj i nr dokumentu | Data wpływu dok. do UG | Kwota (w zł) | Czego dotyczy? | Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998 | Klasyfikacja Budżetowa | Ustawa Prawo Zamówień Publicznych | Opis dokumentu pod względem | | | Zapłata | Dekretacja |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | | Formalnym | Merytorycznym | Rachunkowym | | |
| Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Fa VAT nr 809/2/15 Z dn. 13.02.2015 | 18.02.2015 | 300,03 | Zakup oleju napędowego do ośnieżania dróg | 1532/J Zaangazowanie – PK 84 z dnia 31.01.2015 Wniosek nr RID.26.2015 z dn. 12.02.2015r. | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | 902/133 401/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontach zespołu 2 |
| 2. | Fa VAT nr 31/2015 z dn. 31.01.2015 | 05.02.2015 | 929,88 | Kamień z transportem na drogę | 1742/J Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RID.21.2015 z dn. 30.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | 902/133 401/201.317 201.317/130 |
| 3. | Fa VAT nr FV01/2015/01/320 z dn. 14.01.2015, duplikat z dnia 25.02.2015 | 26.02.2015 | 186,31 | Zakup rury kanalizacyjnej | 1886/J Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RID.29.2015 z dn. 13.01.2015r. | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | Termin 04.02.2015 Zapłacono 03.03.2015 | 902/133 401/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontach zespołu 2 |
| 4. | Fa Vat nr 38/02/2015 z dn. 27.02.2015 | 03.03.2015 | 638,37 | Zakup rur do przedłużenia przepustu drogowego | 2201/J Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RID.37.2015 z dn. 26.02.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | 902/133 401/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontach zespołu 2 |
| 5. | Fa VAT nr 1/02/2015 z dn. 27.02.2015 | 27.02.2015 | 3.512,80 | Zakup kamienia do remontu dróg | 2351/J Zaangazowanie – PK 84 z dnia 31.01.2015 Wniosek nr RID.30.2015 z dn. 26.02.2015r. | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | 902/133 401/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontach zespołu „2” |
| 6. | Fa VAT nr 88/03/2015 z dn. 05.03.2015 | 06.03.2015 | 1.000,02 | Olej napędowy do remontu dróg w sołectwie w Puzdrowo | 2405/J Zaangazowanie – PK 84 z dnia 31.01.2015 Wniosek nr RID.38.2015 z dn. 04.03.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | 902/133 401/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontach zespołu „2” |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------|------------|----------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 z dn. | 11.03.2015 | 250,01 | Olej napędowy do remontu dróg w sołectwie Kamienica Królewska | Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RID.40.2015 z dn. 02.03.2015 | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 401/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespołu „2” |
| 15 z dn. | 16.03.2015 | 250,08 | Olej napędowy do wyrównania dróg w sołectwie Kamienica Królewska | Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RID.40.2015 z dn. 02.03.2015r. | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 401/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespołu „2” |
| 15 z dn. | 27.02.2015 | 3.857,28 | Pospółka żwirowa zg. z umową nr 1/z/2015 z dn. 02.01.2015 | Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.14 201.14/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespołu „2” |
| 15 z dn. | 27.02.2015 | 307,50 | Kamień lamany z pospółką | Zaangazowanie – PK 84 z dnia 31.01.2015 Wniosek RID.32.2015 z 24.02.2015 | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.14 201.14/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespołu „2” |

Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne §4270 „Zakł. usług remontowych”

| | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2015 z dn. | 17.03.2015 | 16.855,92 | Remont dróg gruntowych zg z umową RID.7234.DG.1.2015 z dn. 12.03.2015 | Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespołu „2” |
| 3-2015 z dn. | 23.03.2015 | 19.847,28 | Remont dróg gruntowych zg z umową RID.7234.DG.1.2015 z dn. 12.03.2015 | Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.116 201.116/130 |
| 14-2015 z dn. | 01.04.2015 | 15.773,52 | Remont dróg gruntowych zg z umową RID.7234.DG.1.2015 z dn. 12.03.2015 | Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespołu „2” |
| 04-2015 z dn. | 15.04.2015 | 19.743,96 | Remont dróg gruntowych zg z umową RID.7234.DG.1.2015 z dn. 12.03.2015 | Zaangazowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespołu „2” |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------|---|---|---|---|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. | Fa VAT nr 10-04-2015 z dn. 28.04.2015 | 28.04.2015 | 13.165,92 | Remont dróg gruntowych zg z umową RIID.7234.DG.1.2015 z dn. 12.03.2015 | 4241/J Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art.4 ust.8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 402/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespółu „2” |
| 6. | Fa VAT nr 11-04-2015 z dn. 29.04.2015 | 30.04.2015 | 13.352,88 | Remont dróg gruntowych zg z umową RIID.7234.DG.1.2015 z dn. 12.03.2015 | 4346/J Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art.4 ust.8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 402/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespółu „2” |
| 7. | Fa VAT nr 04-06-2015 z dn. 01.06.2015 | 01.06.2015 | 2.829,00 | Remont drogi - dojazd do pól w Ciechomiu | 5226/J Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RIID.16.2015 z dn. 15.05.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 402/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespółu „2” |
| 8. | Fa VAT nr 1/11/2015 z dn. 02.11.2015 | 02.11.2015 | 171.000,00 | Przebudowa drogi w miejscowości Szklana wg umowy nr SUE.272.14- ZU.4.SZ.2015 z dn. 30.09.2015 | 12801/J Zaangażowanie – PK 890 z dnia 18.09.2015 (54.000,00 zł.) Zaangażowanie – PK 953 z dnia 30.09.2015 (123.000,00 zł.) | + | Art. 10 ust. 2 uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.176 201.176/130 |
| 9. | Fa VAT nr 03-12-2015 z dn. 09.12.2015 | 10.12.2015 | 18.450,00 | Remont drogi gminnej w Lemnach | 14113/J Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Zaangażowanie – PK 1476 z dnia 30.12.2015 (17.530,00 zł.) Wniosek nr RIID.24.2015 z dn. 01.12.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 402/201 201/130 w ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach zespółu „2” |
| Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne §4300 „Zakup usług pozostałych” | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Fa Vat nr SUE/VK/14/12/235 z dn. 31.12.2014 | 05.01.2015 | 8.862,00 | Zimowe utrzymanie dróg zg. z umową nr ROŚ.272.1.2014 z dn. 03.04.2014r. | 686/J Zaangażowanie – PK 1 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 10 ust. 1 uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.59 201.59/130 |
| 2. | Fa VAT nr 07/2015 | 04.02.2015 | 1.107,00 | Thuczeń z transportem do naprawy dróg w msc. Puzdrowo | 1444/J Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RIID.20.2015 z dn. 26.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.58 201.58/130 |
| 3. | Fa nr 4/2015 z dn. 27.01.2015 | 27.01.2015 | 8.610,00 | Przywrócenie przejezdności drogi gminnej w msc. Rąbientca | 1569/J Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.339 201.339/130 |

75023 Urzędy Gmin §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------|---|---|---|---|------------|--------------------------------------|
| 75023 Urzędy Gmin §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Fa VAT nr 971/FVP/4277/2015 z 02.01.2015r. | 05.01.2015 | 624,00 | Prenumerata czasopism | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.1.2.2015.MS | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega | + | + | + | + | 08.01.2015 | 902/133 401/201.27 201.27/130W |
| 2. | FA VAT nr 335/01/2015 z dn. 16.01.2015 | 16.01.2015 | 3.327,76 z tego w ramach ww. \$ 863,98 | Zakup paliwa zg. z umową nr RID.1.DP.2014 z 03.11.2014r. | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.78 201.78/130 |
| 3. | Fa VAT nr 245/0/15 z dn. 22.01.2015 | 23.01.2015 | 192,94 | Materiały biurowe | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.1.3.2015.MS z dn. 08.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.45 201.45/130 |
| 4. | Fa VAT nr 008613/2015 z dn. 22.01.2015r. | 26.01.2015r. | 341,13 z tego w ramach ww. \$ 321,88 | Zakup wody i kubków zg. z umową nr 40P/005296 z dn. 21.06.2000r. | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.15 201.15/130 |
| 5. | Fa VAT nr 119/2015 z dn. 27.01.2015 | 27.01.2015 | 1298,02 z tego w ramach ww. \$ 977,02zł | Zakup części do pojazdów służbowych | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.1.13.2015.MS z dn. 23.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.87 201.87/130 |
| 6. | Fa VAT nr 431/01/2015 z dn. 20.01.2015 | 20.01.2015 | 13.928,57 | Zakup węgla do budynku UG zg. z umową nr RID .271.1.2014z dn. 05.12.2014r. | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Zapyt. o cenę art. 10 ust. 2 uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.78 201.78/130 |
| 7. | Fa VAT nr FP14-001/15/01/0008 z dn. 26.01.2015 | 30.01.2015 | 318,00 | Zakup książek - Nowi Testament Ewangelie po Kaszubsku | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.1.15.2015.MS z dn. 23.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.20 201.20/130 |
| 8. | Fa VAT nr FV 2015/01/01 z dn. 07.01.2015 | 14.01.2015 | 917,25 | Art. spoczywcz na spotkanie noworoczne pracowników UG | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.1.5.2015.MS z dn. 05.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.64 201.64/130 |
| 9. | Fa VAT nr 31/2015 z dn. 08.01.2015 | 12.01.2015 | 585,01 z tego w ramach ww. \$ 561,01 | Zakup części wymiennych do samochodu służbowego | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.87 201.87/130 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|--------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------|---|---|---|---|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| | | | | | Wniosek RSO.2.10.2015.MS z dn. 27.01.2015r. | | | | | | | | | | | | | | |
| 9. | Fa nr SI/FVK/15/01/85 z dn. 30.01.2015 | 04.02.2015 | 12.800,00 | Sprzątanie budynku Urzędu Gminy 01/15 zg. z umową nr RSO.272.1.2014 | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.59 201.59/130 | | | | | |
| 10. | Fa VAT nr 13/2/2015 z dn. 27.02.2015 | 05.03.2015 | 4.920,00 | Obsługa prawna za 02/2015 zg. z umową obsługi prawnej z dn. 02.06.2014 | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | W ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach „zespołu 2” 902/133 402/201.390 201.390/130 | | | | | |
| 11. | Fa VAT nr SI/FVK/15/02/43 z 27.02.2015 | 10.03.2015 | 12.800,00 | Sprzątanie budynku Urzędu Zg z umową RSO.272.1.2014 | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | W ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach „zespołu 2” 902/133 402/201.59 201.59/130 | | | | | |
| 12. | Fa VAT nr 17/03/2015 z dn. 10.03.2015 | 16.03.2015 | 1.623,60 z tego w ramach ww. § 885,60zł | Przebieg techniczny zespołu prądowtórczego w UG. Zlecenie z dnia 05.03.2015r. | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Zlecenie | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | W ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach „zespołu 2” 902/133 402/201 201/130 | | | | | |
| 13. | Fa VAT nr 3/04/2015 z dn. 01.04.2015 | 02.04.2015 | 430,50 | Emisja żyweń świątecznych | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek RSO.2.40.2015.MS z dn. 30.03.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | W ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach „zespołu 2” 902/133 402/201 201/130 | | | | | |
| 14. | Fa VAT nr FV/1212/2015 z dn. 02.04.2015 | 03.04.2015 | 123,00 | Naprawa drukarki | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.2.23.2015.MS z dn. 31.03.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | W ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach „zespołu 2” 902/133 402/201 201/130 | | | | | |
| 15. | Fa VAT nr 0647/15/FVS z dn. 31.03.2015 | 02.04.2015 | 1.008,60 z tego w ramach ww. § 336,20zł | Konserwacja urządzeń dźwigu zg. z umową nr 15/02/K/2008 z dn. 01.08.2013r. | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.312 201.312/130 | | | | | |
| 16. | Fa nr ZZ/3041/04/15 z dn. 23.04.2015 | 27.04.2015 | 1.293,35 z tego w ramach ww. § 705,41zł | Odnowienie certyfikatu | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.1.59.2015.MS z dn. 22.04.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | W ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontaktach „zespołu 2” 902/133 402/201.59 | | | | | |
| 17. | Fa nr SI/FVK/15/03/149 z dn. 31.03.2015 | 01.04.2015 | 12.800,00 | Sprzątanie budynku UG zg z umową nr | 3769/J | + | Art. 4 ust. 8 | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.59 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|----------------------------------------|------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------|---|---|---|---|---|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | RSO nr 1.2014 z dn. 15.12.2014 r. | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 | | niepodlega uPZP | | | | | | | 201.59/130 |
| | | | | Umowa 4022/J | | | | | | | | | | 902/133 402/201.312 201.312/130 |
| 18. | Fa VAT nr 0908/15/FVS z dn. 22.04.2015 | 27.04.2015 | 719,55 | Wymiana przyrządków w windzie zg. ze zleceniem nr RID.5.2015 z dn. 23.03.2015 | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Zlecenie | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | W ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontakach „zespołu 2 | 902/133 402/201 201/130 |
| 19. | Fa VAT nr 437/04/2015 z dn. 29.04.2015 | 30.04.2015 | 2.509,20 Z tego w ramach ww. § 1.045,50 | Wykonanie zdjęć reportażowych | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.2.30.2015.MS z dn. 17.04.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | W ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontakach „zespołu 2 | 902/133 402/201 201/130 |
| 20. | Fa VAT nr 798/15 z dn. 08.05.2015 | 12.05.2015 | 5.038,70 | Opiekta autorska RADIX | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.2.34.2015.MS z dn. 07.05.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | W ewidencji księgowej nie zaksięgowano na kontakach „zespołu 2 | 902/133 402/201 201/130 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------|----------------------------------------|
| | | | | Wniosek nr RID.2.2015 z dnia 05.01.2015 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10. | Fa VAT nr 94/01/2015 z dn. 21.01.2015 | 26.01.2015 | 291,14 | Zakup pieczętek | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.2.2.2015.MS z dn. 14.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 401/201.26 201.26/130 | |
| 75023 § 4300 „Zakup usług | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Fa nr 43/12/2014 z dn. 31.12.2014 | 09.01.2015 | 4.920,00 | Obsługa prawna zg z umową obsługi prawnej z dn. 02.06.2014 | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | 12.01.2015 | 902/133 402/201.390 201.390/130W |
| 2 | Fa VAT nr SI/FVK/14/12/171 z dn. 31.12.2014 | 07.01.2015 | 14.145,00 | Sprzątanie budynku UG w m-cu XII 2014 zg. z umową nr RSO.272.1.2011 z dn. 15.12.2011 r. | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.59 201.59/130 | |
| 3 | Fa VAT nr 3/2015 z dn. 08.01.2015 | 14.01.2015 | 118,08 | Pranie -obrusy duże | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.2.1.2015.MS z dn. 05.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.402 201.402/130 | |
| 4 | Fa VAT nr FV- 35079/G0400/03/SEA/P/12/14 z dn. 07.01.2015 | 12.01.2015 | 8.431,55 z tego w ramach ww. \$ 7.452,60 | Usługi pocztowe zg z umową nr 133/03/zd/Się z dn. 01.02.2003 | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.13 201.13/130 | |
| 5 | Fa VAT nr 30/01/2015 | 05.01.2015 | 246,00 | Obsługa strony internetowej zg. z umową nr 1/2009 oraz aneksem z 30.11.2011 r. | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.129 201.129/130 | |
| 6 | FA VAT nr 1/2015 | 15.01.2015 | 455,10 | Naprawa samochodu sluzbowego | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Wniosek nr RSO.2.3.2015.MS Z dnia 05.01.2015r. | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.89 201.89/130 | |
| 7. | Fa VAT nr 4/1/2015 z dn. 30.01.2015 | 02.02.2015 | 4.920,00 | Obsługa prawna za 01/2015 zg z umową obsługi prawnej z dn. 02.06.2014 | Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 Umowa | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.390 201.390/130 | |
| 8. | Fa VAT nr 104/1/2015 z dn. 27.01.2015 | 28.01.2015 | 184,50 | Druk naklejek | 1090/J Zaangażowanie – PK 2 z dnia 02.01.2015 | + | Art. 4 ust. 8 nie podlega uPZP | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | 902/133 402/201.476 201.476/130 | |