

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Szczegółowy zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.**

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

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego


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

IV. Gospodarka mieniem.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.

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



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Czarna Dąbrówka
77 – 116 Czarna Dąbrówka
ul. Gdańska 5
tel. (59) 82 12 643
fax (59) 82 12 644
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2014r.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 01 września 2015r. do 04 grudnia 2015r.
- Osoby kontrolujące:
 - Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 51/15 z dnia 12 sierpnia 2015r.,
 - Blanka Bieńkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 52/15 z dnia 12 sierpnia 2015r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka według stanu na dzień 31.12.2014r. funkcjonowało:

a) sześć jednostek budżetowych w tym:

Lp.	Nazwa	Adres	Uchwała Rady dot. utworzenia, przekształcenia
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce	71-116 Czarna Dąbrówka, ul. Gdańska 5	Nr XIX/95/96 z dnia 22.03.1996r.
2.	Zespół Szkół w Nożynie	77-115 Nożyno, Nożyno 40	Nr V/32/2011 z dnia 25.03.2011r.
3.	Zespół Szkół w Czarnej Dąbrówce	77-116 Czarna Dąbrówka ul. Słupska 17	Nr X/80/2011 z dnia 28.10.2011r.
4.	Zespół Szkół w Rokitach	77-116 Czarna Dąbrówka, Rokity 34	Nr X/79/2011 z dnia 28.10.2011r.
5.	Szkoła Podstawowa w Jasieniu	77-122 Jasień	Nr VIII/35/99 z dnia 26.02.1999r..
6.	Zespół Ekonomiczno - Administracyjny w Czarnej Dąbrówce	77-116 Czarna Dąbrówka ul. Gdańska 5	Nr XXVIII/152/97 z dnia 21.02.1997r.

b) **jeden zakład budżetowy** o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrówce przy ul. Cichej 3, utworzony na mocy uchwały Nr XXIII/187/05 z dnia 25.02.2005r.

c) instytucja kultury:

Gminne Centrum Kultury i Biblioteka w Czarnej Dąbrówce 77-116 Czarna Dąbrówka ul. Bytowska 10 utworzone uchwałą XXXIV/336/2014 z dnia 31.03.2014r. poprzez połączenie Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Czarnej Dąbrówce oraz Biblioteki publicznej Gminy Czarna Dąbrówka.

Osoby prawne:

Gmina Czarna Dąbrówka nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2014 roku Gmina Czarna Dąbrówka należała do niżej wymienionych stowarzyszeń i związków. W tabeli przedstawiono nazwy, cele stowarzyszeń wraz z nr KRS oraz uchwałą Rady w sprawie przystąpienia Gminy do danej organizacji, a także wysokość rocznej składki za 2014r.:

Lp.	NAZWA STOWARZYSZENIA I Nr KRS	UCHWAŁA RADY GMINY i ZAKRES DZIAŁANIA/ CELE	WYSOKOŚĆ SKŁADKI NA 2014 ROK I JEJ PODSTAWA	ODPROWADZANIE SKŁADEK
1.	Lokalna Grupa Rybacka „Pojezierze Bytowskie” KRS 0000340174	Uchwała Nr XXXIII/204/09 z 28.09.2009 Aktywny rozwój społeczno-gospodarczy obszarów zależnych	Na podst. uchwały Nr WZ/24/2011 z 31.03.2011r. Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia – gminy rocznie 0,60 zł od mieszkańca wg. stanu na 31.12 roku poprzedzającego	Dnia 03.04.2014r. – 3.571,20 zł
2.	Związek Gmin Pomorskich (wcześniej Pomorskie Stowarzyszenie Gmin Wiejskich) KRS 0000055250	Uchwała Nr IX/40/99 z dnia 26 marca 1999r. Wspieranie działań zmierzających do rozwoju gmin wiejskich	Na podstawie uchwały nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin pomorskich z dnia 15.03.2012r. – gminy do 15 tys mieszkańców 0,35 zł od mieszkańca wg. stanu na 31.12 poprzedniego roku	Dnia 04.02.2014r. 2.083,20 zł
3.	Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecza Słupi” KRS 0000250440	Uchwała Nr XXXI/302/2013 z dnia 25.11.2013r. Działania na rzecz rozwoju gmin leżących w dorzeczu rzeki Słupi.	Na podstawie uchwały Nr 6/2014 Zabrania Założycieli z dnia 6 lutego 2014r. składka dla gmin wynosi 0,60 zł od mieszkańca wg. stanu na 31.12.2012r. (w latach następnych po 0,80 zł)	Dnia 20.11.2014r. 3.566,40 zł
4.	Bank Żywności w Słupsku KRS 0000294636	Uchwała Nr XXXIV/216/09 z 27.11.2009r. Pozyskiwanie żywności i przekazywanie na rzecz osób najuboższych za pośrednictwem organizacji pozarządowych	Uchwała Nr 1/2008 z dnia 3.03.2008r - składka roczna: 1 zł od mieszkańca wg stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedniego, płatne do 15 dnia pierwszego miesiąca kwartału	Dnia 13.05.2014r. 5.922,00 zł

W toku dalszej kontroli sprawdzono, czy wysokość wniesionych składek w 2014r. była zgodna ze statutem poszczególnych stowarzyszeń i uchwałami Walnego Zgromadzenia - uwag do powyższego nie wniesiono.

Wszystkie składki sklasyfikowane zostały w Dziale 750 - Administracja publiczna w rozdziale 75022 – Rady gmin, § 4430 - Różne opłaty i składki.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka według stanu na 31 grudnia 2014r. funkcjonowały 22 jednostki pomocnicze o następujących nazwach: Sołectwo Bochowo, Bochówko, Czarna Dąbrówka, Jasień, Jerzkowice, Kartkowo, Karwno, Kleszczyniec, Katuszewo, Kłosy, Kozy, Mikorowo, Modlita, Nożyno, Nożynko, Otnoga, Podkomorzyce, Rokiciny, Rokitki, Rokity, Unichowo, Wargowo. Wszystkie sołectwa posiadają aktualne statuty, które zostały zmienione uchwałami Rady Gminy Czarna Dąbrówka dnia 31 marca 2014r.

Statuty te spełniają wymogi określone w art. 35 ust.3 pkt 1-5 ustawy o samorządzie gminnym, tj. zawierają:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów jednostki pomocniczej,

- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminne oraz sposobów ich realizacji,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy jest Pan Jan Klasa wybrany na ostatnią kadencję w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014r. Ślubowanie zostało złożone 28 listopada 2014r. na Sesji Rady Gminy Czarna Dąbrówka. Na wcześniejszą kadencję Pan Jan Klasa wybrany został również w wyborach bezpośrednich dnia 5 grudnia 2010r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Czarnej Dąbrówce z dnia 07 grudnia 2010 roku).

Zastępca Wójta – był Pan Lech Bukowski do dnia 18.07.2011r. Z dniem 19.07.2011r. zastępca został odwołany a jego obowiązki powierzono Sekretarzowi Gminy.

Skarbnikiem Gminy – jest Pan Marcin Marszałkowski powołany uchwałą Nr IV/20/11 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 18 lutego 2011r. Wcześniej w okresie od 20 listopada 1998r. do dnia 18 lutego 2011r. Skarbnikiem był Pan Ryszard Gólczyk.

Sekretarzem Gminy - jest Pani Danuta Karcz Karczewska zatrudniona na tym stanowisku z dniem 16.04.2015r. Wcześniej tj. od dnia 10.04.2012r. do dnia 13.07.2013r. i od 30.08.2013r. do 31.03.2015r. funkcje tą sprawował Pan Radosław Krawczyk. Przed nim Sekretarzem Gminy była Pani Danuta Cheba zatrudniona na tym stanowisku od 20.11.1998r. do dnia 11.03.2011r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, wg stanu na 31.12.2014r. określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr XXXV/392/2014 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 19 maja 2014r. w sprawie Statutu Gminy Czarna Dąbrówka. Treść statutu została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 sierpnia 2014r. pod poz. 2694. Do obowiązującego statutu wprowadzono jedną zmianę uchwałą Nr XXXVI/393/2014 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30 czerwca 2014r. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 4 sierpnia 2014r. poz. 2675). W okresie wcześniejszym obowiązywał statut nadany uchwałą Nr XII/118/03 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 28 listopada 2003r. z późniejszymi zmianami.

Obowiązujący Statut zawiera rozdziały: postanowienia ogólne, gmina, jednostki pomocnicze gminy, organizacja wewnętrzna rady, tryb pracy rady, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, tryb pracy Wójta Gminy, gospodarka finansowa Gminy, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta, zasady i tryb rozpatrywania skarg, postanowienia końcowe. W czterech załącznikach do statutu ujęto: mapę granicy administracyjnej Gminy, wykaz sołectw, herb Gminy, flaga Gminy.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka nadany Zarządzeniem nr 118/2012 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 1 listopada 2012r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka wraz z późniejszymi niżej wymienionymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy:

- nr 118/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. ,
- nr 31/2014r. z dnia 18 kwietnia 2014r.,

- nr 55b/2014 z dnia 1 lipca 2014r.,
- nr 100b/2014r. z dnia 30 października 2014r.,
- nr 114/2014 z dnia 27 lipca 2014r.

Wcześniej obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2005 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 29.12.2005r. wraz z wprowadzonymi do niego późniejszymi zmianami.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 2 stycznia 2013r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka. Załącznikami do Zarządzenia były:

- Załącznik Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Załącznik Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Załącznik Nr 3 – Wykaz kont dla budżetu Gminy Czarna Dąbrówka,
- Załącznik Nr 4 – Wykaz kont dla Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka,
- Załącznik Nr 5 - Wykaz kont i zasady rachunkowości dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych,
- Załącznik Nr 6 – Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat,
- Załącznik Nr 7 – System ochrony danych w jednostce,
- Załącznik Nr 8 – Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka.

W okresie wcześniejszym tj. do dnia 31.12.2012r, obowiązywały przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy w Czarnej Dąbrówce z dnia 15 lutego 2002r. w sprawie określenia zasad rachunkowości w gminie Czarna Dąbrówka. Ww. Zarządzeniem Nr 4/2013 zmieniono obowiązujące zasady ujęte w większości załączników, jednakże część z nich obowiązywała nadal były to:

- Załącznik nr 5 - Określenie przez kierownika obowiązków i praw w zakresie odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości budżetowej, finansowej i sprawozdawczości.
- Załącznik nr 6 – Instrukcja stosowania, wypełniania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
- Załącznik nr 8 – Instrukcja kasowa.

Ponadto w jednostce obowiązywały niżej wymienione przepisy wprowadzone Zarządzeniami Wójta Gminy Czarna Dąbrówka:

- Nr 11/2013 z dnia 2 stycznia 2013r w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka,
- Nr 10/2013 z dnia 2 stycznia 2013r w sprawie wykazu programów komputerowych używanych w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka oraz zasad archiwizacji danych na nośnikach komputerowych.
- Nr 9/2013 z dnia 2 stycznia 2013r w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
- Nr 8/2013 z dnia 2 stycznia 2013r w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka.

- Nr 7/2013 z dnia 2 stycznia 2013r w sprawie ustalenia procedur gospodarowania mieniem stanowiącym własność Gminy Czarna Dąbrówka obowiązujących w Urzędzie Gminy w Czarnej Dąbrówce oraz procedur kontroli ich stosowania.

W obowiązującej aktualnie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości określono:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
- technika prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- rodzaje prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- metody i termin y inwentaryzowania składników majątkowych,

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Istniejący w jednostce system komputerowy został odpowiednio zabezpieczony przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez informatyka – Pana Mateusza Ulenberg i ujęty w materiale roboczym, pod poz. 1.3.1. załącznika nr 2 do niniejszego protokołu.

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

Instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych stanowiąca załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy w Czarnej Dąbrówce z dnia 15 lutego 2002r. w sprawie określenia zasad rachunkowości w gminie Czarna Dąbrówka, zawiera:

- opis prawidłowego dowodu księgowego oraz co powinien zawierać,
- sprawdzanie prawidłowości dokumentów oraz ich dekretacja,
- wykaz dokumentów występujących w poszczególnych rodzajach operacji gospodarczo-finansowych i ich opis,
- zapisy księgowe, otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych,
- przechowywanie dokumentacji księgowej,

Uwag do ww. przepisów nie wniesiono, stwierdzono natomiast, że brak w nich jest wykazu pracowników upoważnionych do kontroli i zatwierdzania do realizacji dokumentów finansowych wraz ze wzorami ich podpisów.

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

Jednostka kontrolowana posiada Regulamin wynagradzania w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka wprowadzony Zarządzeniem nr 109/2014 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 14 listopada 2014r. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2009 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 20 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 45/2011 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 13 września 2011r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy – dodano stanowisko Zastępcy Kierownika Referatu

W obowiązującym w jednostce Regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne jakie winny spełniać pracownicy na zajmowanych stanowiskach,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalne kategorie zaszeregowania na poszczególnych stanowiskach oraz maksymalna wysokość stawek wynagrodzenia,
- tworzenie funduszu nagród i warunki przyznawania nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego.

1.3.7. Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nie posiadających osobowości prawnej działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Czarna Dąbrówka w oparciu o art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. W poniższej tabeli zestawiono nazwiska osób którym udzielono pełnomocnictw, i ich daty oraz nazwy jednostek, którymi kierowali.

Lp.	Nazwisko kierownika	Nazwa jednostki nie posiadającej osobowości prawnej	Zarządzenie w sprawie udzielenie pełnomocnictwa w trybie art. 47 ustawy o samorz. gm.
1.	Maria Bryjka	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce	Brak pełnomocnictwa
2.	Irena Cerapińska	Zespół Szkół w Nożynie	nr 88/2012 z 13.08.2012r.
3.	Mirosława Puttkammer	Zespół Szkół w Czarnej Dąbrówce	nr 92/2012 z 13.08.2012r.
4.	Mariola Klasa	Zespół Szkół w Rokitach	nr 86/2012 z 13.08.2012r.
5.	Danuta Toporek	Szkoła Podstawowa w Jasieniu	nr 90/2012 z 13.08.2012r.
6.	Maria Gawin	Zespół Ekonomiczno - Administracyjny w Czarnej Dąbrówce	nr 2/2014 z 2.01.2014r.
7.	Grzegorz Stencel	Zakład Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrówce	nr 54/2011 z 14.10.2011r.

Z powyższej tabeli wynika, że jedynie Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nie udzielono pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania jednostką.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Gmina Czarna Dąbrówka nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

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

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie o samorządzie gminnym oraz w Statucie Gminy, Rada jest organem stanowiącym i kontrolnym w Gminie. W celu wykonywania swych ustawowych zadań kontrolnych Rada powołuje Komisję rewizyjną. Komisja podlega wyłącznie Radzie a swoje zadania realizuje na posiedzeniach oraz poprzez działania kontrolne.

Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta i jednostek organizacyjnych pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Zespół kontrolny, w terminie 14 dni po zakończeniu kontroli sporządza protokół kontroli, który oprócz nazwy i adresu kontrolowanego podmiotu, imion i nazwisk kontrolujących i kierownika jednostki kontrolowanej oraz opisu przebiegu czynności kontrolnych może zawierać wnioski oraz propozycje co do sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Protokół podpisują członkowie zespołu i kierownik kontrolowanego podmiotu, którzy mogą wnieść zastrzeżenia do protokołu.

Komisja Rewizyjna działa na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez Radę, który przedstawia Radzie najpóźniej do 31 grudnia każdego roku poprzedzającego rok planowany a sprawozdanie z realizacji tego planu do dnia 31 stycznia każdego roku następującego po roku sprawozdawczym.

W toku kontroli ustalono, że plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok zatwierdzony został przez Radę Gminy Czarna Dąbrówka uchwałą Nr XXXII/307/2013 z dnia 30 grudnia 2013r.

Zatwierdzony plan obejmował 3 kontrole problemowe oraz szereg tematów przewidzianych na posiedzenia (wniosek o absolutorium, sprawozdanie z działalności, sprawy bieżące itp.), Zaplanowane kontrole to:

1. Rozliczenie Funduszu Sołeckiego za 2013r. w sołectwach Rokity i Mikorowo wraz z inwestycjami wykonanymi w tych sołectwach.
2. Kontrola ściągłości podatków oraz pobór opłaty miejscowej.
3. Kontrola środków trwałych i wyposażenia w Wiejskim Domu Kultury w Jasieniu.

Na podstawie przedłożonych protokołów stwierdzono, że wszystkie kontrole zostały przeprowadzone.

Stwierdzono natomiast, że Przewodniczący Komisji Rewizyjnej nie sporządził sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej w 2014r. (do dnia 31 stycznia 2015r.). Z oświadczenia Pani Aldony Drywa – inspektora ds. obsługi Rady i Komisji Rady wynika, że z uwagi na zakończenie kadencji z dniem 21 listopada 2014r. sprawozdanie takie nie zostało złożone. Oświadczenie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 1. 4.1.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Zakres obowiązków Skarbnika Gminy określono w § 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka, wprowadzonego w życie zarządzeniem Nr 118/2012 Wójta Gminy z dnia 1 listopada 2013r. z późn. zm. oraz wcześniej obowiązującego Regulaminu wprowadzonego w życie Zarządzeniem nr 7/2005 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 29.12.2005r. wraz z wprowadzonymi do niego późniejszymi zmianami.

Wójt Gminy Czarna Dąbrówka nie powierzył Skarbnikowi na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 23.09.2015r. brakujący dokument powierzenia Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności został uzupełniony.

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

Wójt Gminy Czarna Dąbrówka wydał w dniu 2 stycznia 2013r. zarządzenie Nr 5/2013 z dnia 2 stycznia 2013r. w sprawie instrukcji postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, Instrukcja ta stanowi załącznik do tego zarządzenia. Odpowiedzialność za współpracę z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF) powierzono Skarbnikowi Gminy.

Zgodnie z treścią Instrukcji Skarbnik pełniąc funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF jest zobowiązany do:

- 1) dokonywania analizy i oceny transakcji, w których występują symptomy wskazujące na możliwość wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł,
- 2) sporządzania potwierdzonych kopii dokumentów dotyczących transakcji, co do których istnieje podejrzenie że mają one związek z popełnieniem przestępstwa o którym mowa w art. 165a lub 299 KK.

3) sporządzenia notatki służbowej zawierającej opis transakcji, co do której istnieje podejrzenie, że może mieć na celu wprowadzenie do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz uzasadnienie, że zachodzą okoliczności wskazane w art. 15a ust.1 pkt. 1 ustawy i istnieje uzasadniona potrzeba powiadomienia o tym Generalnego Inspektora.

4) sporządzenie projektu powiadomienia Generalnego Inspektora wraz z dokumentacją wymienioną w pkt. 2 i 3.

Z ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy Pana Marcina Marszałkowskiego wynika, że w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono podejmowania prób wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych z nielegalnych bądź nieujawnionych źródeł.

1.4.4. Oświadczenie o stanie majątkowym.

W 2014 roku, wszyscy radni (14 osób) złożyli Przewodniczącemu Rady Gminy Czarna Dąbrówka oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kserokopią zeznań podatkowych w terminie do dnia 30 kwietnia 2014 roku. Przewodniczący Gminy oraz Wójt złożyli oświadczenia majątkowe wraz z kserokopiami zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu za 2013r. – Wojewodzie Pomorskiemu – dnia odpowiednio: 25.04.2014r. i 28.04.2014r., data wpływu do kancelarii tajnej Wojewody odpowiednio: 28.04.2014r. i 06.05.2014r.

Oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31.12.2013r. w terminie do 30.04.2014r. złożyli także wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych osoby wydające decyzje w imieniu Wójta oraz Skarbnik, Sekretarzem (14 osób).

Wszystkie oświadczenia, (z wyjątkiem Wójta i Przewodniczącego Rady), wysłano do Urzędu Skarbowego w Bytowie (12 szt.) oraz do Urzędu Skarbowego w Lęborku (1 szt.) i Urzędu Skarbowego w Słupsku (1 szt.) a w dniu 03.06.2014r. pismo OA.0043.2.2014.AD - oświadczenia radnych - wpłynęło do US w Bytowie 04.06.2014r. (dot. 14 radnych), W dniu 17.09.2014r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie przesłał informację dotyczącą wyników analizy oświadczeń majątkowych Przewodniczącego Rady i Wójta, (wpływ do US 21.05.2014r.)

W dniu 06.10.2014r. do Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka wpłynęło pismo od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie z prośbą o złożenie wyjaśnień i uzupełnienie 3 oświadczeń radnych, co zostało zrealizowane w dniu 20.10.2014r.

Dnia 3.11.2014r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie przesłał informację dotyczącą wyników analizy oświadczeń majątkowych radnych (14 osób).

Dnia 18.12.2014r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie przesłał informację dotyczącą wyników analizy oświadczeń majątkowych złożonych w terminie do dnia 30.04.2014 wg. stanu na 31.12.2013r. Dokonana analiza oświadczeń majątkowych nie dała podstaw do zastosowania procedury wynikającej z art. 24h ust.9 ustawy o samorządzie gminnym. Pisma takie przesłały też pozostałe dwa Urzędy Skarbowe w Lęborku i w Słupsku.

Na dwa miesiące przed upływem kadencji tj. 22.09.2014r. wszyscy radni oraz Przewodniczący Rady i Wójt złożyli oświadczenia majątkowe, które zostały w przypadku Radnych wysłane do Urzędu Skarbowego w Bytowie (pismo OA.0043.4.2014.AD dnia 30.09.2014) - wpłynęło 03.10.2014. Oświadczenie Wójta oraz Przewodniczącego Rady wysłano do Wojewody Pomorskiego w Gdańsku dnia odpowiednio: 12.09.2014r. i 19.09.2014r. - wpłynęło do Wojewody odpowiednio: 24.09.2014r. i 22.09.2014r.

Radni kadencji 2014-2018 wybrani 16.11.2014r. złożyli ślubowanie w dniu 28.11.2014r. (14 radnych) a w dniu 29.12.2014r. (1 radny). Protokół z I/2014 sesji Rady Gminy oraz protokół nr II/2014r.). W związku z czym oświadczenia majątkowe radni złożyli do dnia 16.01.2015r. W dniu 27.01.2015r pismem OA.0043.1.2015.AD niniejsze oświadczenia wysłano do Urzędu Skarbowego w Bytowie.

Wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16.11.2014r. Wójt Gminy Czarna Dąbrówka, złożył ślubowanie dnia 28.11.2014r. a w dniu 22.12.2014r. złożył oświadczenie majątkowe, które zostało przesłane Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 22.12.2014r. – wpływ do kancelarii tajnej 23.12.2014r.

Uwag co do terminów złożenia oświadczeń nie wniesiono.

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

W załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02.01.2013r. ujęto; „Wykaz kont i zasady rachunkowości dla prowadzenia projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych”.

Przepisy te określają procedury oraz cyt. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj. zasady rachunkowości dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka”. Oprócz wykazu kont i opisu ich funkcjonowania w przepisach tych określono, że cyt.; „Dla każdego z projektów prowadzi się plan kont z osobną, odpowiadającą tylko jednemu ściśle określone projektowi numeracją. Po czwartej cyfrze paragrafu (7 i 9) kolejna cyfra wyróżnia dany projekt wraz z opisem. Odnosi się to do kont każdego z Zespołów”

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

W okresie objętym kontrolą jednostka kontrolowana posiadała przepisy wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej wprowadzone jako załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 8/2012 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 2 stycznia 2012r. o treści: „Organizacja kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka i jednostkach organizacyjnych Gminy Czarna Dąbrówka oraz zasady jej koordynacji”.

Analizując treść tych przepisów stwierdzono, że mowa w nich jest o rodzajach kontroli, celach kontroli, o funkcjach kontroli, etapach postępowania kontrolnego itd.

Nie określono w nich:

- osób odpowiedzialnych za sprawowanie kontroli zarządczej na I i II poziomie,
- nie wyznaczono celów i zadań dla samorządowych jednostek organizacyjnych,
- nie zawarto takich elementów kontroli zarządczej jak: środowisko wewnętrzne, zarządzanie
- ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena,
- nie dokonano rocznej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

Z danych ujętych w budżecie z lat 2011-2014 wynika, że wielkości kwot zarówno z planu jak i wykonania budżetu w tych latach nie przekraczają 40.000 tys. zł w związku z czym nie powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego (art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2014r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w dniu 25.08.2011r. kontrolę w zakresie weryfikacji wniosku o płatności w ramach umowy przyznania pomocy na projekt pn. „Wieś Kleszczyniec z nowoczesną i kultywującą tradycje ludowe świetlicą wiejską z alejami drzew-doposażenie świetlicy” w ramach działania Program Rozwoju obszarów Wiejskich 2007-2013.

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Słupsku przeprowadził w terminie od 22.06.2012r. do 02.07.2012r. kontrolę w zakresie prawidłowości obliczenia składek, zgłaszania do ubezpieczeń, ustalenia upoważnia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, prawidłowość ustalenia nabycia prawa do świadczeń emerytalnych lub rentowych, wystawienia zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie od 28.08 do 03.09.2012r. kontrolę realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w dniu 21.09.2012r. kontrolę projektu w ramach RPO WP pt. „Przebudowa Ośrodka Zdrowia w Czarnej Dąbrówce wraz z modernizacją oraz zakupem wyposażenia”.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w dniu 09.10.2012r. kontrolę projektu pn. Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego nad jeziorem wiejskim w Czarnej Dąbrówce”
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w dniu 14-15.11.2012r. kontrolę projektu „Przedszkolaki małymi odkrywcami” w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w dniu 01-04.02.2013r. kontrolę projektu pn. „Odkrywajmy świat z małymi odkrywcami” w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w dniu 29.04.2013r. kontrolę projektów pn.: „Stworzenie miejsca aktywności rekreacyjno - społecznej w m. Kozy i Nożyno” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w dniu 28.10.2013r. kontrolę projektu pn. : „Stworzenie miejsca aktywności rekreacyjno - społecznej w m Kleszczyniec” oraz „Przebudowa i remont małej infrastruktury rekreacyjnej i turystycznej w Rokitkach” w ramach Programu rozwoju Obszarów Wiejskich.
- Starostwo Powiatowe w Bytowie przeprowadziło w dniu 13.11.2013r. kontrole realizacji umowy dotyczącej dofinansowania zakupu samochodu Volkswagen T5 Kombi do przewozu osób niepełnosprawnych oraz 2 osób na wózkach inwalidzkich.
- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie przeprowadził w terminie od 04-07.02.2014r. kontrolę prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za grudzień 2013 rok.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w terminie od 22-23.05.2014r. kontrolę projektu pn. „Przedszkole marzeń w Czarnej Dąbrówce”.
- Starostwo Powiatowe w Bytowie przeprowadziło w dniu 16.10.2014r. kontrole realizacji umowy dotyczącej dofinansowania zakupu samochodu Volkswagen T 5 Kombi do przewozu osób niepełnosprawnych oraz 2 osób na wózkach inwalidzkich.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 22 września 2011r. do dnia 29 lutego 2012r., wykazała pewne nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/28/K/13/27203/2011/12 z dnia 27 kwietnia 2012r. W odpowiedzi na nie, Wójt Gminy Czarna Dąbrówka pismem OA.1710.1.2012 z dnia 28 maja 2012r. powiadomił Prezesa Izby o sposobie realizacji zaleceń. Z jego treści wynika, że wszystkie zalecenia zostały wykonane.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej zamieszczony został w BIP na stronie Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka wraz z treścią wystąpienia pokontrolnego.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto 2014 rok.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Czarna Dąbrówka.

W 2014 roku bankową obsługę budżetu Gminy Czarna Dąbrówka i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Łebie na mocy umowy z dnia 29 czerwca 2012 roku, zawartej na czas określony od dnia 01.07.2012r. do 30.06.2016r. – łącznie.

Umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Czarna Dąbrówka, reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy Czarna Dąbrówka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Czarna Dąbrówka – Pana Marcina Marszałkowskiego a Bankiem Spółdzielczym w Łebie.

Bank zobowiązał się w umowie do prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy Czarna Dąbrówka.

Umowę zawarto w wyniku postępowania przetargowego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113 poz. 759).

2.1.1.2. Operacje bankowe.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 „Rachunek budżetu” z miesiąca kwietnia 2014 roku ustalono zgodność obrotów na tym koncie z obrotami wykazanymi na rachunku bankowym ujętymi na wyciągach bankowych (sprawdzono wyciągi bankowe od nr 63 do 83).

Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe lub sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji bankowych.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostka kontrolowana na koniec 2014 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. W poniższej tabeli zestawiono kwotowe wielkości środków na poszczególnych rachunkach bankowych i porównano je z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Nazwa rachunku	Nr konta	Stan na 31.12.2014r.(w zł)	
		w banku	w ewidencji
podstawowy	133000	79.318,80	79.318,80
lokata „overnight”	133001	300.000,00	300.000,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urząd Gminy	13501	11.591,42	11.591,42
Fundusz Nagród Nauczycielskich „DEN”	133007	2.940,00	2.940,00
projekt „Budowa przystani wodnej jezioro Jasień”	133082	449.510,75	449.510,75
Projekt „Zagospodarowanie terenu Świetlica Unichowo”	133083	3.432,10	3.432,10
Projekt „Świetlica Rokity”	1330093	2.087,51	2.087,51
Projekt „Świetlica Bochówko”	1330095	2.020,59	2.020,59
Projekt „Ścieżka Jerzkowice”	1330096	1.418,07	1.418,07
depozyty	13901	204.881,96	204.881,96

Depozyty – wpłaty na radiowóz policyjny	13903	611,99	611,99
---	-------	--------	--------

W wyniku porównania stanów - różnic nie stwierdzono.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W 2014 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej”, stanowiąca Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 15 lutego 2002r. w sprawie określenia zasad rachunkowości w Gminie Czarna Dąbrówka, zmienionego Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka (zmiana nie dotyczyła ww. Załącznika nr 8).

Ustalenia zawarte w Instrukcji regulują zasady gospodarki kasowej, w tym:

- warunki organizacyjno - techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
- zasady przechowywania i transportu wartości pieniężnych,
- sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych,

- terminy sporządzania raportów kasowych oraz odprowadzania przyjętej do kasy gotówki. Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Załączniku nr 12 do Zarządzenia nr 3/2003 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 10 lipca 2003 roku w sprawie uzupełnienia zasad rachunkowości w Gminie Czarna Dąbrówka do Zarządzenia nr 1/2002 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 15.02.2002r.

Druki ścisłego zarachowania używane w kontrolowanej jednostce, podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Opisano to w pkt 2.1.3. niniejszego protokołu.

Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznacza kierownik jednostki, jest to zespół spisowy składający się, co najmniej z trzech osób. Z wyników inwentaryzacji sporządza się protokół w trzech egzemplarzach, podpisanych przez członków zespołu i kasjera, a w razie przekazywania kasy - przez osobę przyjmującą i przekazującą.

Obsługę kasową prowadzi Pani Irena Gafka – podinspektor ds. obsługi kasowej, która podpisała w dniu 20.07.2005r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za stan gotówki w kasie, funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie. W jej aktach osobowych znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 18 stycznia 2007 roku.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz posiada instrukcję dotyczącą zasad gospodarki kasowej.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Stały zapas gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki jednostki wynosił 1.000 zł.

Jego wysokość została określona w Instrukcji kasowej zawartej w Załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 15 lutego 2002r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Gminie Czarna Dąbrówka.

Na podstawie kontroli raportów kasowych dochodów Urzędu Gminy od nr 65 do nr 123 oraz raportów wydatków od nr 15 do nr 30 (drugi kwartał 2014 roku) nie stwierdzono przypadku przekroczenia wysokości ustalonego zapasu gotówki w kasie oraz nieterminowego odprowadzania gotówki do banku.

Przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych odprowadzana była do banku w danym dniu, zgodnie z instrukcją dotyczącą gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka.

Zachowano zgodność przychodu pobranej czekami gotówki do kasy.

Raporty kasowe dochodów sporządzano codziennie, zaś raporty kasowe wydatków co kilka dni. Operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia. Ponadto stwierdzono, co następuje:

- operacje kasowe dokumentowane były dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez Wójta,
- wpłaty do kasy są dokumentowane dowodami w formie kwitariuszy przychodowych K-103, PK – „Polecenie księgowania” (dotyczące przyjęcia do kasy gotówki pobranej z banku na podstawie czeku),
- wypłaty z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie dowodów źródłowych, tj. faktur VAT (rachunków) wystawianych przez kontrahentów oraz własnych dowodów źródłowych, tj. list płac, stałych świadczeń pieniężnych, nagród oraz zbiorczych zestawień wypłat sporządzonych na podstawie rejestru niepodjętych płac, wniosku o zaliczkę.
- Stosowany w jednostce program p.n. „KASA” firmy „ZETO” Koszalin każdorazowo drukuje dowody wpłaty KP („kasa przyjmie”) nadając im kolejne numery,
- Wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Wójta (zastępcę Wójta) i Skarbnika lub przez osoby przez nich upoważnione,
- Odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- Stwierdzono przeprowadzanie przez Skarbnika doraźnych kontroli zgodności faktycznego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym,
- Zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- W raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- Zapisy w raportach kasowych były zgodne z zapisami konta 101 – Kasa,
- Inwentaryzacji kasy dokonywano na ostatni dzień każdego roku,
- Dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i podpisywane są przez Skarbnika.

W dniu 27 października 2015 roku inspektorzy przeprowadzili kontrolę kasy oraz druków ścisłego zarachowania, sporządzając protokół z tej kontroli, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W kontrolowanej jednostce na koniec 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie sporządzając z niej protokół. Kontrolę przeprowadził zespół spisowy, wyznaczony przez Wójta Gminy na mocy zarządzenia Nr 121/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej (rocznej) w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

Stan gotówki w kasie na dzień kontroli wynosił „0”. Protokół podpisały wszystkie osoby uczestniczące w kontroli. Ten sam skład komisji przeprowadził również kontrolę druków ścisłego zarachowania, sporządzając protokół z kontroli, który podpisali członkowie komisji i osoba materialnie odpowiedzialna. Nie stwierdzono różnicy w stanie druków.

W roku 2014 nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki przy protokolarnym przekazywaniu kasy (dokonano sześciokrotnego przekazania kasy).

Przekazania kasy dokonywane były w obecności osoby wyznaczonej przez Skarbnika Gminy, co zostało potwierdzone podpisem. Podpisy składały też osoby przyjmujące i przekazujące kasę.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W 2014 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka”, stanowiąca Załącznik nr 12 do Zarządzenia Nr 3/2003 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 10 lipca 2003r. w sprawie uzupełnienia zasad rachunkowości w Gminie Czarna Dąbrówka – do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Dąbrówka z dnia 15.02.2002r.

W § 2 pkt 1 zawarto wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania.

Do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- czeki rozrachunkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- dowody wpłaty KP („kasa przyjmie”),
- dowody wypłat KW („kasa wypłaci”).

Ewidencją druków ścisłego zarachowania w roku 2014 objęte były czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103 i druki obrotu kasowego KP. Powyższe druki ujęto w dwóch księgach, założonych 02 stycznia 2008 roku. Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan. Uwag co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

W dniu 27 października 2015 roku inspektorzy przeprowadzili kontrolę kasy oraz druków ścisłego zarachowania, sporządzając protokół z tej kontroli, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie druków ścisłego zarachowania.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto 2014 rok.

W księdze głównej Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 223, 222, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 290. Konta syntetyczne rozrachunków prowadzone w księgowości pokrywały się z kontami określonymi w wykazie kont dla Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka stanowiącym załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku według ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo wg syntetyki na 31.12.2013r. (w zł)		Salda wg analityki na 31.12.2013r. (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	27.811,92	25.596,88	2.215,04	-
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.153.375,09	50.154,69	1.153.375,09	50.154,69
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	32.881,11	-	32.881,11	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	50.305,00	-	50.305,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	257.137,30	-	257.137,30	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	103.066,24	-	103.066,24

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	88.503,59	-	88.503,59
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	52.910,00	-	52.910,00	-
240	Pozostałe rozrachunki	2.646,97	205.879,31	-	203.232,34
290	Odpisy aktualizujące należności	-	181.724,68	-	181.724,68

W wyniku porównania sald wynikających z ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną ustalono różnice w saldach następujących kont:

- konto 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami): wg syntetyki saldo na tym koncie wynosiło: należności (Wn) 27.811,92 zł i zobowiązania (Ma) 25.596,88 zł, natomiast wg analityki wykazywało saldo należności (Wn) 2.215,04 zł,
- konto 240 (Pozostałe rozrachunki): wg syntetyki wykazywało zarówno saldo należności (Wn) wynoszące 2.646,97 zł jak i saldo zobowiązań (Ma) wynoszące 205.879,31 zł a wg analityki konto to wykazywało saldo zobowiązań (Ma) wynoszące 203.232,34 zł.

Z wyjaśnień udzielonych przez Pana Marcina Marszałkowskiego – Skarbnika Gminy wynika, że powodem stwierdzonych różnic jest nieuwzględnienie w programie komputerowym zasady zamykania kont rozrachunkowych dwoma saldami, w wyniku czego konta te zamykane są jak konta aktywów lub pasywów tzw. persaldem. W bilansie są ujmowane dwoma saldami (zliczanie odbywa się ręcznie). W dniu 02.11.2015r. wystosowano pismo do operatora programu z prośbą o wprowadzenie do programu komputerowego odpowiednich zmian, które pozwolą ustalać salda należności i zobowiązań na poszczególnych kontach rozrachunkowych.

Wyjaśnienie wraz z kopią pisma do operatora programu oraz wydruk z analityki konta 201 i konta 240 stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.1.

Do wszystkich kont zespołu 2 ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów poszczególnych rozrachunków.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług były regulowane w wymaganym terminie. Sprawdzono terminy regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w II kwartale 2014 roku. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok kontrolowanej jednostki, nie wykazano kwot zapłaconych odsetek od nieterminowych opłat.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Urzędu Skarbowego w terminach ustawowych, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń. W przypadku, gdy 20 dzień miesiąca wypadał w dzień wolny od pracy, wypłata następowała niezwłocznie w pierwszym dniu roboczym następującym po dniach wolnych.

Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2014 roku, kwotę przelanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej

materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęto w załączniku nr 2 w poz. 2.1.2. Wynika z niej, że w 2014 roku tytułem podatku dochodowego przelano ogółem 161.902,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy w okresie objętym kontrolą przekazywano w ustawowych terminach i za terminowe wpłacanie podatku pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik pobierał wynagrodzenie, które przysługuje zgodnie z art. 28 §1 ordynacji podatkowej. W 2014 roku pobrał wynagrodzenia w wysokości 488,00 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz dokumentów księgowych stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczono i odprowadzono na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń. Zestawienie odprowadzonych składek stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 w poz. 2.1.3.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

W 2014 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz.776).

W 2014 roku Urząd Gminy Czarna Dąbrówka korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art.21 ust.2 ww. ustawy, ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych we wszystkich miesiącach przekraczał 6%.

Zestawienie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach 2014r. stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.4.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Jednostka kontrolowana nie posiadała na koniec 2014 roku zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2014rok.

W 2014 roku w budżecie Gminy Czarna Dąbrówka nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z końcem danego roku. Potwierdzają to sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ewidencja księgowa.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto 2014 rok.

Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka program komputerowy daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w ust. 1 art. 13 w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013r. wraz z uzupełnieniami tych zasad wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr 10/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013r. w sprawie wykazu programów komputerowych używanych w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka oraz zasad archiwizacji danych na nośnikach komputerowych,

- Zarządzeniem Nr 11/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka.

Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

Użytkowany program komputerowy FK księgowość budżetowa firmy „ZETO” Sp. z o.o. z Koszalina zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe obrotów i sald dokonywane są po zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane są po zakończeniu roku.

Jednostka kontrolowana prowadzi jedną księgę główną. Księga prowadzona jest za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na kontach dokonywane są w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dziennikach.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były komputerowo. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej a obrotami z dzienników.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzano na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Wszystkie dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego.

Na podstawie wyników kontroli stwierdzić można, że księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej prowadzone są rzetelnie, bieżąco, bezbłędnie i sprawdzalnie.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto 2014 rok.

2.3.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

W roku 2014 jednostki organizacyjne Gminy Czarna Dąbrówka sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu Gminy Czarna Dąbrówka za 2014 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec każdego miesiąca, kwartału oraz na dzień 31 grudnia. Kwoty ujęte w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901. Sprawozdanie Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez gminę dochodów w danym okresie sprawozdawczym. W zakresie ewidencji dochodów budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości. Natomiast udziały w dochodach od osób prawnych pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 urzędów skarbowych.

Analizując roczne sprawozdania (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że za rok 2014:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r. w kwocie 24.328.172,00 zł,
 - dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 23.689.535,67 zł.
2. Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2014 roku: 52.467,05 zł.
 3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych miesięczne, kwartalne i roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Czarna Dąbrówka (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 28.392.244,00 zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wyniosły: 26.755.532,29 zł.

Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 2 w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz.103).

4. Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych. Według rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2014 rok skutki finansowe udzielonych w 2014 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:
 - skutki obniżenia stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 418.258,00 zł,
 - skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 0,00 zł,
 - umorzenie zaległości podatkowych – kwota 4.277,00 zł,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – kwota 21.904,00 zł.

Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2014 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. są kwotowo zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzono za cały okres 2014 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2014 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 4.345.314,59 zł (kredyty i pożyczki oraz spłata udzielonych pożyczek), oraz rozchody w kwocie 1.027.160,71 zł (spłata pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych). Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.
6. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzano na koniec każdego kwartału.
Na koniec roku 2014 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 8.300.134,24 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek krótko- i długoterminowych.
7. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2014r. wyniósł 2.909.927,68 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek), w tym:
 - pożyczki długoterminowe – 257.137,30 zł,
 - pożyczki krótkoterminowe – 234.946,26 zł,
 - gotówka i depozyty – 868.594,13 zł,
 - należności wymagalne – 1.458.404,90 zł,
 - pozostałe należności – 90.844,96 zł.
8. Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2014.
9. Gmina Czarna Dąbrówka sporządziła sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie jednostki budżetowe zatrudniające nauczycieli.
W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia.
Różnice te zostały wyrównane poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających, w zależności od stopnia awansu zawodowego i poziomu wykształcenia. Uwag co do wysokości dodatków oraz terminów nie wniesiono.
10. Bilans jednostkowy Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka na 31.12.2014r. sporządzony został dnia 31.03.2015 roku. W informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej podano kwoty umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisy aktualizujące należności.
11. Rachunek zysków i strat Gminy Czarna Dąbrówka na 31.12.2014r. sporządzony został dnia 31.03.2015r. Stan na koniec roku poprzedniego wyniósł 21.582.597,59 zł, zaś stan na koniec roku bieżącego (dotyczy 2014 roku) wyniósł 22.639.300,03 zł. Stan kont na

początek okresu jest niższy niż na koniec okresu; różnica powiększa wynik bieżącego okresu. Uwag do prawidłowości sporządzenia rachunku zysków i strat nie wniesiono.

12. Zestawienie zmian w funduszu jednostki na 31.12.2014r. sporządzone zostało dnia 31.03.2015r. Zwiększenie funduszu jednostki nastąpiło w wyniku nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wyniosło wg stanu na koniec 2014 roku 848.466,00 zł, zaś zmniejszenia nastąpiły w wyniku oszacowanych wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - na koniec 2014 roku wyniosły 216.174,34 zł.

2.4. Inwentaryzacja.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013 roku stanowiącym „Instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka”, określono między innymi metody i terminy inwentaryzacji, w tym również w odniesieniu do należności, zgodnie z którymi na ostatni dzień roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację należności drogą uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu tych aktywów lub pasywów należności i zobowiązań. W drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych, do 15 stycznia następnego roku inwentaryzuje się:

- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania wobec pracowników,
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych.

Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, należności, w tym udzielone pożyczki oraz powierzone kontrahentom własne składniki aktywów – inwentaryzuje się w drodze uzgodnienia sald. W przypadku braku potwierdzenia salda należy dokonać jego weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Potwierdzenia salda wymagają należności zarachowane na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz salda konta 240 – pozostałe rozrachunki (kaucje, wadia zabezpieczenia). Uzgodnienia i potwierdzenia sald należności przeprowadza się w okresie ostatniego kwartału roku budżetowego, do 15 stycznia następnego roku na dowolnie wybrany dzień.

Środki pieniężne w kasie (gotówka i чеки), majątek obrotowy, zapasy materiałów, składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, inwentaryzuje się drogą spisu z natury, na ostatni dzień każdego roku.

2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

W kontrolowanej jednostce w latach 2011 – 2014 dokonywano inwentaryzacji należności w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów.

Pozostałe salda na kontach rozrachunkowych z kontrolowanych lat nie wymagały pisemnego potwierdzenia i uzgodnione zostały drogą weryfikacji.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Dochody budżetowe

Budżet Gminy na 2014r. przyjęto Uchwałą Nr XXXII/310/2013 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30 grudnia 2013 roku. Zgodnie z treścią uchwały budżetowej plan dochodów budżetowych wynosił 21.314.694,00 zł. W trakcie 2014r. plan ten uległ zwiększeniu do kwoty 24.328.172,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że plan dochodów wykonano w wysokości 23.778.894,63 zł, co stanowi 97,70% kwoty zaplanowanej w budżecie.

Najwyższe dochody w kwocie 10.470.107,70 zł osiągnięto w dziale 758 – Różne rozliczenia, co stanowi 44,03 % dochodów ogółem, w tym kwota 6.595.325,00 zł dotyczy subwencji oświatowej, zaś kwota 3.708.582,00 zł subwencji wyrównawczej.

Znaczące dochody uzyskano również w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem i stanowiły one 22,25 % dochodów ogółem, w tym podatki i opłaty lokalne 3.233.317,94 zł oraz udział gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa 2.057.114,02 zł. Dochody w dziale 852 – Pomoc społeczna wynosiły 3.484.664,93 zł, co stanowi 14,65 % dochodów ogółem.

3.1. Subwencje i dotacje.

Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna otrzymana w roku 2014 stanowiła kwotę 10.438.476,00 zł, z czego:

- część oświatowa subwencji ogólnej wynosiła: 6.595.325,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej wynosiła : 3.708.582,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej wynosiła : 134.569,00 zł.

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej zdecydowała Rada Gminy Czarna Dąbrówka wprowadzając subwencję do budżetu oraz dokonując jej podziału na poszczególne wydatki na mocy Uchwały Nr XXXII/310/2013 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30 grudnia 2013 roku.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazano w prawidłowych wysokościach, tj.:

- plan po zmianach był zgodny z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji,
- dochody wykonane równe były subwencji przekazanej przez Ministra Finansów,
- dochody otrzymane – w wysokości kwoty subwencji ogólnej otrzymanej w okresie sprawozdawczym.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach od 21 do 24 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. wyniosły ogółem 4.624.660,09 zł i według ewidencji analitycznej przedstawiały się następująco:

Nr §	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Kwota otrzymanej dotacji	Wykonanie	Zwrot
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	010	581.276,43	581.275,74	0,69
		750	66.700,00	66.700,00	-
		751	42.564,00	42.562,93	1,07
		801	6.424,00	6.396,56	27,44
		851	300,00	300,00	-
		852	2.810.126,53	2.806.666,19	3.460,34
	Suma		3.507.390,96	3.503.901,42	3.489,54
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	710	500,00	500,00	-
		750	13.445,13	13.258,01	187,12
		Suma	13.945,13	13.758,01	187,12
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	758	15.952,00	15.952,00	-
		801	186.027,00	186.027,00	-
		852	699.005,00	650.562,50	48.442,50
		854	177.742,00	177.742,00	-
		Suma	1.078.726,00	1.030.283,50	48.442,50
2040	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	854	24.598,00	24.597,75	0,25
		Suma	24.598,00	24.597,75	0,25
X	Ogółem	X	4.624.660,09	4.572.540,68	52.119,41

Wielkość otrzymanych i wykonanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. – uwag nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że Gmina Czarna Dąbrówka otrzymała 3.507.390,96 zł dotacji (§2010) na:

- rozdział 01095 - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 581.276,43 zł, w tym na koszty związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Otrzymane środki dotacji wykorzystano do kwoty 581.275,74 zł na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379). Pozostałą kwotę w wysokości 0,69 zł zwrócono: w dniu 27.06.2014r. (WB 124) – kwota 0,42 zł, w dniu 29.12.2014r. (WB 253) – kwota 0,27 zł na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
- rozdział 75011 – realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących ewidencji ludności i wydawania dowodów osobistych. Otrzymałą dotację w kwocie 66.700,00 zł wykorzystano w całości,

- rozdział 75101 – aktualizacje rejestru wyborców w kwocie 959,00 zł. Dotację wykorzystano w całości,
- rozdział 75109 – wybory do rad gmin, powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, otrzymano dotację w kwocie 29.350,00 zł wykorzystaną w całości,
- rozdział 75113 – wybory do Parlamentu Europejskiego, otrzymano dotację w wysokości 12.255,00 zł, niewykorzystaną kwotę w wysokości 1,07 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.07.2014r. (WB 147),
- rozdział 80101 – szkoły podstawowe, otrzymano dotację w wysokości 6.424,00 zł, niewykorzystaną kwotę w wysokości 27,44 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 23.12.2014r. (WB251),
- rozdział 85195 – wydanie zaświadczeń zdrowotnych, dotację w wysokości 300,00 zł wykorzystano w całości,
- rozdział 85212 – realizacja świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Dotacja 2.723.400,00 zł została wykorzystana w kwocie 2.722.992,60 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 407,40 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2014r. (WB254),
- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, otrzymano dotację w kwocie 14.500,00zł, z czego wykorzystano 14.032,44 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 467,56 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2014r. (WB254),
- rozdział 85215 – dodatki mieszkaniowe, otrzymano dotację w kwocie 6.360,53 zł, z czego wykorzystano 4.405,88 zł, niewykorzystane kwoty zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach: 22.07.2014r. kwota 1.800,53 zł (WB141), 15.10.2014r. kwota 384,03 zł (WB202) i 30.12.2014r. kwota 160,82 zł (WB254),
- rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – otrzymano 7.000,00 zł, dotację przeznaczono na specjalistyczną pomoc w formie usług opiekuńczych. Dotacja została wykorzystana w kwocie 6.760,00 zł, pozostałą niewykorzystaną kwotę 240,00 zł przekazano na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2014r. (WB254),
- rozdział 85295 – sfinansowanie realizacji programu rządowego określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz. U. z 2013r., poz. 413) oraz dla osób posiadających kartę dużej rodziny, otrzymano dotację w kwocie 58.866,00 zł, wykorzystano w całości.

Powyższe dotacje ujęto w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji. Niewykorzystane kwoty przyznanych dotacji zwrócono do budżetu państwa w ustawowym terminie.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020 klasyfikacji dochodów środków publicznych):

Gmina Czarna Dąbrówka otrzymała 13.945,13 zł dotacji (§ 2020) z przeznaczeniem na:

- rozdział 71035 – cmentarze, na pielęgnowanie miejsc pamięci, otrzymano kwotę w wysokości 500,00 zł, wykorzystano w całości,
- rozdział 75001 – urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowych, dotacja na tablice w języku kaszubskim, otrzymano dotację w wysokości 13.445,13 zł, wykorzystano 13.258,01 zł, pozostałą kwotę w wysokości 187,12 zł zwrócono na rachunek Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji w dniu 25.09.2012r. (WB 188).

Wyżej opisane dotacje ujęto w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w dziale i rozdziale wskazanym w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030 klasyfikacji dochodów środków publicznych):

Gmina Czarna Dąbrówka otrzymała 1.078.726,00 zł dotacji (§2030) z przeznaczeniem na:

- w rozdziale 75814 otrzymano dotację w kwocie 15.952,00 zł na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013r. Dotację wykorzystano w całości.
- w rozdziale 80103 otrzymano dotację w kwocie 186.027,00 zł na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego, na co przyznaną dotację wykorzystano w całości,
- rozdział 85206 – wspieranie rodziny – ustawa z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013r., poz. 135), otrzymano dotację w kwocie 41.685,00 zł, która została wykorzystana w całości,
- rozdział 85213 –składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - otrzymano dotację w wysokości 22.400,00 zł, wykorzystano w kwocie 20.859,61 zł na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających zasiłki stałe w okresie od I do XII 2014r., pozostałą różnicę w kwocie 1.540,39 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2014r. (WB254),
- rozdział 85214 – dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej przez budżet państwa. Kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 118.000,00 zł. Dotację wykorzystano do kwoty 95.698,41 zł, kwotę pozostałą w wysokości 22.301,59 zł zwrócono w dniu 30.12.2014r. (WB254) na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
- rozdział 85216 – zasiłki stałe dla osób: samotnie gospodarujących i osób w rodzinie, które posiadają umiarkowany lub znaczny stopień inwalidztwa nie nabyły prawa do renty z ZUS oraz które ukończyły 65 rok życia i nie uzyskały świadczeń z ZUS. Kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 244.200,00 zł. Dotację wykorzystano do kwoty 240.099,48 zł, kwotę pozostałą w wysokości 4.100,52 zł zwrócono w dniu 30.12.2014r. (WB254) na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
- rozdział 85219 – dofinansowanie do bieżącej działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce w kwocie 92.220,00 zł. Dotacja wykorzystana została w całości, zgodnie z przeznaczeniem,
- rozdział 85295 – dofinansowanie realizacji programu wieloletniego określonego ustawą z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zmianami) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25, poz. 186, ze zmianami),

otrzymano dotację w kwocie 180.500,00 zł. Środki wykorzystano w kwocie 160.000,00 zł na pokrycie kosztów posiłków, pozostała kwotę 20.500,00 zł zwrócono w dniu 30.12.2014r. (WB254) na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,

- w rozdziale 85415 – pomoc materialna o charakterze socjalnym obejmująca stypendia dla uczniów najuboższych w kwocie 177.742,00 zł. Dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Wszystkie wyżej opisane dotacje ujęto w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Gmina Czarna Dąbrówka otrzymała 24.598,00 zł dotacji (§ 2040) z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów dydaktycznych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014r. – „Wyprawka szkolna” (rozdział 85415). Otrzymano kwotę w wysokości 24.598,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 24.597,75 zł, pozostałą kwotę w wysokości 0,25 zł zwrócono w dniu 30.12.2014r. (WB254) na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Wyżej opisaną dotację ujęto w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w dziale i rozdziale wskazanym w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych (§ 6330 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Gmina Czarna Dąbrówka w 2014r. nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na realizację zadań inwestycyjnych własnych.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

W 2014r. Gmina Czarna Dąbrówka nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. – różnic nie stwierdzono.

Dotacje z działu 852 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce a w odniesieniu do stypendium i wyprawek szkolnych we współpracy ze szkołami. Pozostałe dotacje z działu 801 realizowały szkoły.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Tabela przedstawiająca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2014r. stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.2.1.

Kontrolą objęto 2014 rok.

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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część księgowości Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji określającej zasady ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 11/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013 roku oraz „Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Czarna Dąbrówka” stanowiący załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013r.
- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w dziale księgowości Urzędu Gminy.
- 4) W księgowości Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka prowadzona jest jedna księga główna i jeden dziennik, który zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń.
- 5) W księdze głównej Urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 z 2006r.)
- 6) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego przed wystawieniem decyzji, zaś dodatkowe wymiary systematycznie, w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.
- 7) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest w podziale na rodzaj podatku i według poszczególnych podatników.
- 8) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dla każdego rodzaju podatku.
- 9) Ewidencja analityczna – konto podatnika zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 10) Przy otwarciu konta podatnika nanosi się stan na BO, w tym zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy oraz wysokość każdej raty podatku.
- 11) W jednostce kontrolowanej księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego, a do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w komputerowej bazie danych. Decyzje na zobowiązania pieniężne drukowane są na każdego podatnika oddzielnie i dostarczane podatnikom za pokwitowaniem częściowo za pośrednictwem Poczty Polskiej a częściowo przez inkasentów. Wpłaty przyjmowane były bezpośrednio w kasie Urzędu, poprzez wystawienie pokwitowania wpłaty lub też

- przelewem na konto bankowe oraz przez inkasentów. Opłaty miejscowa i targowa pobierane były przez inkasentów na kwitariusze przychodowe.
- 12) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej (konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych) z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników.

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W 2014 roku organ podatkowy prowadził postępowanie podatkowe w stosunku do 76 podatników, z czego:

- 15 postępowań związanych było z uzyskaniem informacji, (aktów notarialnych), o nabyciu nieruchomości. W wyniku wszczęcia postępowań (większość podatników - osoby fizyczne złożyło informacje na podatek od nieruchomości) i wysłaniu zawiadomienia w trybie art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa, postępowania zakończono wydaniem decyzji,
- pozostałe postępowania dotyczyły głównie zbycia nieruchomości bez jednoczesnego powiadomienia organu podatkowego o zaistniałej zmianie, w przewidzianym przepisami terminie, w związku z czym wszczęto postępowania i zakończono je wydaniem decyzji.

1. Dwaj podatnicy podatku od nieruchomości – osoby prawne o numerach indeksów: 3659, 3655 i nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości w związku z czym wysłano do nich wezwania do złożenia deklaracji, w odpowiedzi na które wszyscy dwóch złożyło deklaracje i nie było potrzeby wszczynania postępowania podatkowego, w stosunku do trzeciego wszczęto postępowanie podatkowe zakończone wydaniem decyzji.
2. Na podstawie podatników skontrolowanych w podatku od nieruchomości stwierdzono, że decyzje wymiarowe zostały doręczone w terminach od 25 stycznia do 28 lutego 2014 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności przypadającym na dzień 15 marca 2014r.
3. Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego bądź zastępczego. Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji. Wymienieni podatnicy uregulowali swoje zobowiązanie w ciągu 2014 roku.
4. Nie stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
5. Organ podatkowy w jednym przypadku występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
6. Organ podatkowy nie wydawał w 2014 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.
7. W Urzędzie Gminy przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w przypadku dotarcia do jednostki informacji o okolicznościach mających wpływ na ustalenie zobowiązania podatkowego i jego wysokości oraz braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji.
8. W przypadku zaległości podatkowych dokonywano wpisu na hipotekę.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka podjęła uchwałę Nr XXXI/294/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 rok, zmienioną Uchwałą nr XXXII/303/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku.

Zmieniona uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 2014.140 z dnia 10 stycznia 2014r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka w 2014 roku występowało 1.352 podatników podatku od nieruchomości, w tym 1315 osób fizycznych i 38 osób prawnych.

Kontrolą objęto:

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

W toku dalszej kontroli sprawdzono 7 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 109, 9, 113, 26, 23, 25, 134.

Podatnicy podatku od nieruchomości – osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 31 stycznia 2014 roku lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego. Dwóch podatników o nr ewidencyjnych 134 i 113 złożyło deklarację po terminie - spóźnienie wyniosło od 13 do 24 dni.

Organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych zawartych w deklaracji, stosownie do treści przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz.60 ze zm.). Weryfikacji dokonywano porównując dane wykazane w deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej i ewidencji działalności gospodarczej oraz z zawartymi umowami najmu i dzierżawy mienia komunalnego. Uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto również losowo wybrane 33 osoby fizyczne o następujących nr ewidencyjnych: 6152, 4563, 6181, 5651, 6010, 4780, 5015, 1969, 4773, 6006, 5049, 5407, 5622, 6325, 4915, 54, 26, 4948, 3361, 5520, 1124, 826, 5946, 2914, 1717, 4911, 1902, 1527, 1966, 903, 2648, 3678, 1724, 5306. Są to zarówno lokale mieszkalne, udziały w gruncie i garaże.

W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni użytkowych budynków mieszkalnych, budynków pozostałych, gruntów, w tym także udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz z innymi dokumentami. Nie stwierdzono różnic.

W informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, składanych przez podatników na formularzach IN-1, są adnotacje organu podatkowego: uwagi organu podatkowego, identyfikatory przyjmującego formularz oraz podpisy przyjmującego formularz.

Organ podatkowy występował na piśmie (wezwania do złożenia deklaracji), do osób prawnych – podatników podatku od nieruchomości - o złożenie deklaracji korygującej na rok

2014, ponieważ wystąpił błąd lub spóźniali się ze złożeniem deklaracji. Wszyscy podatnicy w odpowiedzi na wezwania złożyli deklaracje podatkowe.

Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. Osoby fizyczne wpłacały podatek z reguły w ratach kwartalnych w wysokości ¼ kwoty określonej w decyzji wymiarowej, część natomiast wpłacała pierwsze dwie raty w terminach określonych przepisami natomiast dwie kolejne wpłacała jednorazowo w miesiącu wrześniu.

3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka podjęła uchwałę Nr XXXI/296/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla obliczenia wysokości podatku rolnego na 2014 rok. Obniżono kwotę stanowiącą średnią cenę skupu żyta do kwoty 64 zł za kwintal, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2014 rok. Cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 roku wynosiła 69,28 zł za kwintal żyta.

W związku z obniżeniem, podatek rolny w 2014r. wynosił:

- 160,00 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 q żyta,
- 320,00 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych. Przy ustalaniu podatku rolnego od osób fizycznych podstawą były ilość i klasy użytków rolnych wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

Użytki rolne położone na terenie Gminy Czarna Dąbrówka zaliczone zostały do III okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych zostały wprowadzone do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas użytków rolnych zarówno dla gruntów ornych jak i dla użytków zielonych.

W Gminie Czarna Dąbrówka wystąpiło 20 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto sześciu podatników o następujących nr ewidencyjnych: 119, 90, 44, 115, 150 i 118. W toku kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodną z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami oraz czy zastosowano właściwe stawki podatkowe i prawidłowo przeliczono ha fizyczne na przeliczeniowe. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatników - osób fizycznych. W 2014 roku w Gminie Czarna Dąbrówka wystąpiło 1046 takich podatników, badaniu poddano 25 o następujących numerach kart: 3309, 5271, 4605, 5960, 4964, 5448, 6130, 5927, 4997, 2251, 3111, 5348, 1466, 3848, 6019, 5743, 5742, 6303, 4260, 4950, 2885, 4691, 3895, 2542, 4504.

W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni i klas gruntów, w tym także udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów. Nie stwierdzono różnic.

W 2014 roku dochody z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami wyniosły ogółem 546.320,81 zł.

Dwa procent osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

Kwartał	Kwota składki (2%) w zł	Termin przekazania (ustawowy)	Data przekazania	Ilość dni po terminie
I	4.608,82	do 05.04.2014r.	13.05.2014r.	38
II	2.423,93	do 05.06.2014r.	19.08.2014r.	75
III	1.895,27	do 06.10.2014r.	07.10.2014r.	1
IV	1.592,39	do 06.12.2014r.	08.12.2014r.	2
Wpływy po 15.11.2014r.	406,01	-	27.03.2015r.	-
Razem	10.926,42	x	x	x

Z powyższego wynika, że nie dotrzymano terminów przekazywania 2% odpisu z wpływów z podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej. Stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów, odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należało naliczać w wysokości 2% wpływów podatku rolnego (w tym również od zaległości i odsetek) i przekazywać w terminie 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności danej raty podatku, (art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 ze zm.). Jeżeli dochody pobrane na rzecz izby rolniczej nie zostaną przekazane izbie rolniczej w terminie, przysługują jej odsetki ustawowe (art. 35 ust. 5 ustawy o izbach rolniczych).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła pani Katarzyna Gniot – podinspektor ds. podatków i egzekucji należności. Wynika z niego, że w 2014 roku wskutek choroby pracownika odpowiedzialnego za terminowe przekazywanie składek, pani Katarzyna Gniot będąca wtedy na stażu w kontrolowanej jednostce, przejęła jego obowiązki nie mając odpowiedniej ilości czasu na zapoznanie się i nienagannie wypełnianie nowych zadań.

Wyjaśnienie, kserokopia zwolnienia lekarskiego pracownika, którego zadania przejęła pani Katarzyna Gniot, oraz wydruki z kalkulatora odsetek za nieterminowe przekazanie składek stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.2.

Kontrolowana jednostka nie zapłaciła ustawowych odsetek z tytułu nieterminowego odprowadzenia składek. Oświadczenie w tej sprawie złożył pan Marcin Marszałkowski – Skarbnik Gminy Czarna Dąbrówka. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.3.

3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.

Podatek leśny od 1 ha za 2014r. wynosił 37,63 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2013. Według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 21 października 2013r., średnia cena sprzedaży drewna wynosiła 171,05 zł za 1m³.

Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła w 2014r. – 18,82 zł.

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka w 2014 roku występowało 28 podatników podatku leśnego – siedemnaście osób fizycznych i jedenaście osób prawnych. Kontroli poddano 6 osób fizycznych (nr ewid. 4010, 3772, 6130, 6013, 1466, 5236) i 6 osób prawnych (nr ewid. 17, 3, 1, 4, 115, 87).

W toku kontroli ustalono, że podatnicy – osoby prawne, składali informacje o lasach, które były podstawą do ustalenia wielkości zobowiązania podatkowego. Złożone informacje były zgodne z wypisem z rejestru gruntów.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatnika - osoby fizycznej. Sprawdzono wielkość opodatkowanych lasów wynikającą z ewidencji gruntów, z wielkościami ujętymi w decyzji – nakazie płatniczym, w wyniku kontroli nie stwierdzono różnic.

Nie stwierdzono przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji na podatek leśny.

Lasy, które opodatkowano, posiadały wiek powyżej 40 lat. Uwag nie wniesiono

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka określiła Uchwałą nr XXXI/292/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06 grudnia 2013 roku pod poz. 4349 oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

W 2014 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1.

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka w 2014 roku działało 69 podatników podatku od środków transportowych, z czego 2 osoby prawne i 67 osób fizycznych.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne oraz 10 osób fizycznych (nr indeksów: 6237, 5208, 2871, 5419, 6160, 2455, 1164, 3634, 2072, 2919).

W toku kontroli ustalono, że deklaracje na podatek od środków transportowych złożyły dwie osoby prawne, jedna z opóźnieniem. Podatnik o nr ewidencyjnym 81 złożył deklarację w dniu 21.02.2014r. (6 dni po terminie), następnie po wezwaniu RF.3114.13.2014.BW z dnia 11.06.2014r. złożył korektę deklaracji w dniu 25.06.2014r. – 29 i 46 dni po obowiązującym terminie, pojazd został zarejestrowany w dniu 28.04.2014r. zaś inny został wyrejestrowany w dniu 12.05.2014r..

W wyniku dalszej kontroli ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwały Rady Gminy.

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy wszystkie środki transportowe zostały opodatkowane. W tym celu posłużono się miesięcznymi informacjami podatkowymi nadesłanymi z Starostwa Powiatowego w Bytowie dotyczącymi rejestracji pojazdów. Ustalono, że w 2014 roku opodatkowano wszystkie pojazdy.

Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu bądź w kasie Urzędu. Stawki podatku od środków transportowych wynikały z uchwały Rady Gminy. Nie stwierdzono w badanej próbie zastosowania niewłaściwej stawki podatkowej.

Wszystkim podatnikom, którzy wnosili podatek z opóźnieniem naliczano odsetki za zwłokę, natomiast nieuregulowane należności obejmowano tytułami wykonawczymi.

Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

Właściciele środków transportowych - osoby fizyczne, były zameldowane na terenie gminy, natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne posiadały swoje siedziby na terenie Gminy Czarna Dąbrówka.

Z ewidencji księgowej wynika, że wpływy z podatku od środków transportowych w 2014r. wyniosły 52.905,81 zł i zostały sklasyfikowane w rozdziale 75616, paragrafie 0340 – podatek od środków transportowych. Uwag nie wniesiono.

3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa.

3.2.6.1. Oplata miejscowa.

Uchwałą Rady Gminy Czarna Dąbrówka Nr XVIII/112/08 z dnia 30 maja 2008 roku w sprawie ustalenia miejscowości na terenie gminy Czarna Dąbrówka, w których pobiera się opłatę miejscową, wymieniono miejscowości posiadające korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe, umożliwiające pobyt osób w celach turystycznych, wypoczynkowych o szkoleniowych, w których pobiera się opłatę miejscową (miejscowości Jasień, Zawiat, Łupawsko i Skotawsko).

Rada Gminy Czarna Dąbrówka w dniu 30 grudnia 2013r. podjęła Uchwałę Nr XXXII/304/2013 w sprawie określenia stawek opłaty miejscowej na 2014 rok. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 2014.133 z dnia 10 stycznia 2014r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Opłatę miejscową od osób fizycznych przebywających okresowo w miejscowościach w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych za każdy dzień pobytu określono w wysokości 2,19 zł za osobę. Pobór opłaty zarządzono w drodze inkasa, z wynagrodzeniem w wysokości 10% pobranej opłaty. Na inkasentów wyznaczono właścicieli pensjonatów, domów wczasowych, kierowników domów wypoczynkowych i osoby wynajmujące kwatery. Inkasenci opłaty zostali zobowiązani do dokonywania rozliczeń w terminie do 30-go dnia miesiąca. Poboru opłaty miejscowej dokonywano na kwitariusze przychodowe K-103, które były drukami ścisłego zarachowania. Kwitariusze były oznaczone pieczęcią Urzędu Gminy i informacją o rodzaju opłaty. Kwitariusze były wystawiane w trzech egzemplarzach, z których pierwszy był wydawany wpłacającemu a dwa pozostawały w bloczku. Inkasenci rozliczali się z zainkasowanych kwot w terminie do 30-go danego miesiąca. Inkasenci wpisywali na kwitariuszach ilości osób, dni pobytu i stawki opłaty miejscowej, na podstawie której ustalono wysokość opłaty, w związku z czym ustalono, że opłatę pobrano w prawidłowej wysokości.

Z ewidencji księgowej wynika, że wpływy z opłaty miejscowej w 2014r. wyniosły 16.430,86 zł i zostały sklasyfikowane w rozdziale 75616, paragrafie 0440 – wpływy z opłaty miejscowej. Uwag nie wniesiono.

3.2.6.2. Oplata uzdrowiskowa

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka nie pobierano opłaty uzdrowiskowej, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

3.2.7. Oplata targowa.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka w dniu 25 listopada 2013 roku podjęła uchwałę XXXI/296/2013 w sprawie stawek opłaty targowej na 2013r rok. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 2013.4346 z dnia 06 grudnia 2013r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

W uchwale określono dzienną stawkę opłaty targowej w wysokości 27,30 zł za każdy dzień prowadzonego handlu przez każdą osobę.

W uchwale tej wskazano, że pobór opłaty następuje w drodze inkasa za wynagrodzeniem 10% wartości od zainkasowanej kwoty.

Do poboru opłaty targowej Rada wyznaczyła jako inkasentów dwadzieścia osób określonych w załączniku nr 1 do ww. uchwały. Zainkasowaną kwotę należało wpłacać w kasie Urzędu w terminie do 30-go każdego miesiąca.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

Wynagrodzenie za pobór opłaty ustalono w wysokości 10% od zainkasowanej kwoty.

Gmina Czarna Dąbrówka w 2014 roku nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu opłaty targowej. Plan zakładał wpływy w wysokości 200 zł.

Uwag nie wniesiono.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia i ustalenia opłaty od posiadania psów na 2014 rok oraz poboru tej opłaty w drodze inkasa.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka podjęła Uchwałę Nr X/48/99 z dnia 30 kwietnia 1999 roku w sprawie określenia stawek procentowego wynagrodzenia prowizyjnego za inkaso podatków stanowiących dochody gminy, zmienioną Uchwałą Nr XXXVIII/418/2014 z dnia 27 października 2014 roku. Na inkasentów powołano sołtysów poszczególnych sołectw na terenie gminy. Lista inkasentów wraz z procentowym wynagrodzeniem prowizyjnym za inkaso podatków stanowi załącznik nr 1 do wymienionych uchwał.

Ponadto Rada Gminy Czarna Dąbrówka zarządziła pobór podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa wskazując na inkasentów osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wymienione w załączniku do uchwały dotyczącej opłaty miejscowej (7 podmiotów), oraz osoby wymienione w załączniku nr 1 do uchwały dotyczącej opłaty targowej (20 osób).

Zarządzenie poboru ww. podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa nie wyklucza ich wpłaty przez podatników bezpośrednio na rachunek bankowy organu podatkowego lub w kasie Urzędu Gminy.

Za wykonywanie czynności inkasa na terenie Gminy Czarna Dąbrówka, inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% (opłata miejscowa i targowa) oraz od 3,80% do 8% od sumy zainkasowanych i terminowo wpłaconych organowi podatkowemu kwot podatków.

Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w prawidłowej wysokości według komputerowo sporządzonych list wypłat.

Wynagrodzenie inkasentów ujmowano w § 4100 – wynagrodzenie agencyjno-prowizyjne.

Poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103, będących drukami ścisłego zarachowania. Zainkasowane kwoty (opłata miejscowa) wpłacano do kasy Urzędu Gminy w terminie do 30 dnia każdego miesiąca, w którym opłata została pobrana. Uwag nie wniesiono.

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

1) Wójt Gminy Czarna Dąbrówka nie ustalił na piśmie formy, trybu i terminów podawania do publicznej wiadomości wykazów podatników, którym umorzono zaległości podatkowe, lub odroczone termin płatności bądź rozłożono zaległość na raty. Wykazy takie były sporządzane i wywieszane na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, w terminach do dnia 31 maja każdego roku, zgodnie z treścią art. 14 pkt 2e ustawy o finansach publicznych. Wykaz za 2014 rok sporządzono 21 maja 2015r. i wywieszono na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka w dniu 21.05.2015r. (udostępniony do 22.09.2015r.)

2) Organ podatkowy w 2014 roku wydał 20 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowej.

3) Wydano 19 decyzji o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu płatności na raty podatku od nieruchomości i podatku rolnego na łączną kwotę 21.904,00 zł. Wszystkie decyzje zostały wydane przed upływem terminu płatności podatku.

- 4) Wszystkie ulgi w płatności podatku stosowano wyłącznie na wniosek podatnika.
- 5) Nie zastosowano umorzenia zaległości podatkowej z urzędu.
- 6) Każdorazowo wydawano decyzje w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatku.
- 7) Stwierdzono, że wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne tj. zawierały elementy określone w art. 210 § 1 – Ordynacji podatkowej.
- 8) Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku udzielane były po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym polegającym na zebraniu informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej podatnika oraz innych niezbędnych do podjęcia decyzji danych. Organ podatkowy na podstawie zebranych informacji wydawał decyzję w formie pisemnej.
- 9) Decyzje o udzieleniu ulg w zapłacie podatku zawierały uzasadnienie prawne i faktyczne.
- 10) Rada Gminy Czarna Dąbrówka Uchwałą Nr XXXIX/207/98 z dnia 24 kwietnia 1998 roku wprowadziła opłatę prolongacyjną.
- 11) Wysokość opłaty ustalona została na poziomie 30% odsetek za zwłokę zarówno z tytułu rozłożenia na raty jak i odroczenia terminu płatności.
- 12) Organ podatkowy stosuje ulgi w zapłacie opłaty prolongacyjnej, gdy przyczyną wydania decyzji jest klęska żywiołowa lub wypadek losowy.
- 13) Nie stosowano innych ulg w podatkach i opłatach.

Ulgi i zwolnienia ustawowe:

- 1) Nie stwierdzono przypadków zwolnienia z podatku rolnego gruntów objętych w trwale zagospodarowanie przez PFZ lub AWRSP.
- 2) W żadnym z przypadków nie stwierdzono aby powierzchnia utworzonego nowego lub powiększonego gospodarstwa przekroczyła 100 ha.
- 3) W wydanych decyzjach nie stwierdzono okresu zwolnienia powyżej 5 lat.
- 4) W 2014 roku Wójt Gminy nie udzielił ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.
- 5) Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka nie ma jednostek badawczo-rozwojowych, w związku z czym ulgi dla takich jednostek nie wystąpiły.
- 6) Rada Gminy Czarna Dąbrówka nie wprowadziła w podatku rolnym innych zwolnień poza ustawowymi.
- 7) Podatnicy podatku leśnego - osoby prawne i fizyczne, u których występowały lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 oraz wpisane do rejestru zabytków zwolnieni byli z mocy ustawy z tego podatku.
- 8) Wszyscy podatnicy, którym przysługiwało zwolnienie z podatku leśnego, wykazywali w złożonych deklaracjach na podatek leśny powierzchnie lasów zwolnionych.
- 9) Rada Gminy nie wprowadziła w podatku leśnym innych zwolnień poza ustawowymi. W związku z czym w sprawozdaniach nie wystąpiły kwoty dotyczące zwolnień.

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

W 2014 roku w Gminie Czarna Dąbrówka udzielono ulg w zapłacie podatków na łączną kwotę 26.181 zł. Wydano decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności, rozłożenia należności na raty i umorzenia zaległości podatkowych (łącznie 19 decyzji).

Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2014 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. w dziale 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz w dziale 75616 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat od osób fizycznych.

W wyniku porównania danych zawartych w Rb-PDP z danymi zawartymi w Rb-27S nie stwierdzono różnic.

3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

W roku 2014 w Gminie Czarna Dąbrówka funkcjonowała opłata adiacencka, która była pobierana od wzrostu wartości nieruchomości z tytułu podziału jak i z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka podjęła uchwałę Nr VI/41/11 z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. W uchwale tej stawka procentowa ustalona została w wysokości 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed podziałem a jej wartością po podziale oraz w wysokości 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

W 2014 roku wszczęto cztery postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, który nastąpił w wyniku podziału. Wszystkie postępowania zostały zakończone wydaniem decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej.

Kontroli poddano wszystkie decyzje o następujących nr:

GI.3134.1-3.2014.JD z dnia 18.06.2014r. (kwota 1.590,00 zł),

GI.3134.2-3.2014.JD z dnia 23.06.2014r. (kwota 1.950,00 zł),

GI.3134.3-3.2014.JD z dnia 18.06.2014r. (kwota 1.020,00 zł),

GI.3134.4-3.2014.JD z dnia 13.08.2014r. (kwota 12.100,00 zł).

Rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym, biorąc pod uwagę stan prawny i techniczno-użytkowy nieruchomości oraz analizując rynek lokalny, stwierdził, że podział działek spowodował wzrost ich wartości. Zgodnie z art.98a ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz.U. z 2014r. poz.518) jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonano na wniosek właściciela, wzrosła jej wartość, wójt może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Uwag do powyższego nie wniesiono.

W kontrolowanym okresie nie wydawano decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.

Dochody z opłaty adiacenckiej w 2014 roku wyniosły ogółem 23.223,00 zł, były to opłaty adiacenckie wynikające z decyzji wydanych w 2014 roku oraz w latach ubiegłych (rozłożone na raty i zaległe). Sklasyfikowano je w dziale 756, rozdział 75618, w § 0490 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

3.2.13. Opłata planistyczna.

Gmina Czarna Dąbrówka posiadała Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego obejmujące obszar gminy Czarna Dąbrówka przyjęte uchwałą Nr XXIV/195/05 z dnia 30 marca 2005 roku. Następnie Rada Miasta Ustka podjęła Uchwałę Nr XXX/266/2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia ZMIANY „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Ustka” w związku z Uchwałą Nr XXXVIII/317/2005 z dnia 01 grudnia 2005r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Miasta Ustka.

Od stycznia 2011 r. do końca 2014 roku opracowano kolejnych trzydzieści sześć planów (ustalono stawkę 30%), ich nazwy oraz uchwały Rady Gminy wraz z numerami dzienników, w których zostały ogłoszone przedstawia wykaz opracowanych planów zagospodarowania przestrzennego, będący aktami roboczymi do protokołu, ujętymi w załączniku nr 2 pod poz.3.2.8.

Stawka zerowa ustalana była dla terenów, dla których nie uległa zmianie funkcja poszczególnych nieruchomości oraz dla terenów stanowiących własność Gminy Czarna Dąbrówka a przyjęte plany nie miały wpływu na wzrost lub spadek wartości nieruchomości.

Po zmianie ww. planów zagospodarowania przestrzennego, nie stwierdzono przypadku istotnego ograniczenia korzystania z nieruchomości, w związku z tym zarówno właściciele jak i użytkownicy wieczysti nie występowali z żądaniem odszkodowania, wykupu nieruchomości lub jej części, bądź jej zamiany.

W 2014 roku nie wszczęto żadnych postępowań w sprawie ustalenia wysokości opłaty jednorazowej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w związku z czym gmina nie osiągnęła żadnych dochodów z tego tytułu.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Adam Wojnicz – zastępca kierownika Referatu Gospodarczo- Inwestycyjnego w kontrolowanej jednostce. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.4.

Nie wystąpiły przypadki określone w art. 36 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27.03.2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zmianami), dotyczące wypłaty przez gminę odszkodowania z tytułu niemożności korzystania z nieruchomości bądź obniżenia jej wartości na skutek zmiany planu zagospodarowania przestrzennego.

3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. ustalono, że Gmina Czarna Dąbrówka uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 29.780,68 zł, które sklasyfikowano w dziale 756, rozdziale 75618, paragrafie 0460 - Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.

Na tą kwotę złożyły się opłaty bieżące za 2014 rok w ww. wysokości.

Opłatę eksploatacyjną za koncesję na wydobywanie kopalni w 2014 roku wniosło na rachunek bankowy budżetu gminy 2 przedsiębiorców, byli to:

- Saponis Investments Sp. z o.o. – na kwotę 26.260,19 zł w dniu 01.07.2014r.
- Indiana Investments Sp. z o.o. – na kwotę 3.520,49 zł w dniu 21.10.2014r.

Wysokość opłaty przypadającej gminie została naliczona we właściwej wysokości. Opłaty zostały wniesione w wymaganym terminie.

Uwag nie wniesiono.

3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2014 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywały stawki opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi wprowadzone Uchwałą Nr XXI/168/04 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 10 grudnia 2004 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

Ustalono wysokość stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych zaliczonych do kategorii dróg gminnych na terenie Gminy Czarna Dąbrówka, dla których zarządcą jest Wójt Gminy.

Stawki te zróżnicowane zostały w zależności od:

- prowadzenia robót budowlanych w pasie drogowym,
- umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami,
- umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych nie związanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- za zajęcie pasa drogowego w celach innych niż ww.

Według rejestru wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego ogółem w 2014 roku wydano 10 prawomocnych decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót budowlanych i umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami,

Oplaty ustalane były, jako iloczyn zajętej powierzchni pasa drogowego i obowiązującej stawki oraz ilości dni, bądź też iloczyn powierzchni reklamy i stawki za m² oraz ilości dni. W przypadku umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury opłata ustalana była, jako iloczyn zajętej powierzchni i stawki rocznej proporcjonalnie do czasokresu.

Kontrolą objęto 10 decyzji o następujących numerach : GI.7230....1, 2, 3, 4, 8, 10, 11, 12, 14, 18....2014.MK. Sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty, terminy wpłat oraz termin wydania decyzji. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie decyzje opłacono w terminie. Wykaz wszystkich decyzji, w tym objętych kontrolą, stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.5. Uwag co do prawidłowości naliczenia opłaty oraz terminów nie wniesiono.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Czarna Dąbrówka w 2014 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 11.578,90 zł. Dochody w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 rok w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

3.2.16. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr VII/56/03 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 25 kwietnia 2003 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży, ustalono 35 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i 15 punktów sprzedaży zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W 2014 roku obowiązywało ogółem wg stanu na 31.12.2014r. 92 zezwoleń, z czego 68 dotyczyło punktów sprzedaży detalicznej a 13 gastronomii. Ponadto stwierdzono, że w 2014 roku wydano 11 zezwoleń jednorazowych. W poniższej tabeli przedstawiono rodzaj i ilość wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

L.p.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5% „A”	4,5% - 18% „B”	Powyżej 18% „C”	Ogółem zezwoleń
1.	Gastronomia	7	3	3	13
2.	Detaliczna	30	20	18	68
3.	Jednorazowa	11	-	-	11
Razem		48	23	21	92

Opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2014 roku naliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 28 marca 2007r. Dz. U. Nr 70, poz. 473 ze zm.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,

- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11 ust. 2 ww. ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. Nr 70, poz.473 z późn.zm.),
- zwrotu opłaty, na żądanie podmiotu, w trakcie roku z powodu wygaśnięcia lub wycofania zezwolenia.

W 2014 roku wydano:

- 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, w tym 7 zezwoleń detalicznych i 2 dla punktów gastronomicznych,
- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - sprzedaż detaliczna,
- 5 zezwoleń powyżej 18% zawartości alkoholu, w tym 1 punktu gastronomicznego i 4 w punktach detalicznych.

Ponadto ustalono, że w 2014 roku wydano 11 zezwoleń jednorazowych.

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2014r. zezwolenia jednorazowe (11 zezwoleń) oraz 7 wybranych losowo zezwoleń długoterminowych (na okres trzech lat).

W sprawie prawidłowości ustalenia opłat nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzono 7 przypadków wydania zezwoleń na sprzedaż alkoholu bez uprzedniego pobrania opłaty – wystąpiły jednodniowe opóźnienia w opłacie.

W 2014 roku wydano decyzje stwierdzające wygaszenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Przyczyną wygaszenia decyzji była likwidacja punktu sprzedaży lub niedokonanie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż alkoholu w terminach określonych w art.11 ust.7 Ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz.473, z późn.zm.). Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2014r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty. W przypadku nie złożenia ww. oświadczenia wygaszono zezwolenie. Uwag co do prawidłowości naliczenia zwiększonych opłat nie wniesiono.

Opłatę wnoszono przed odebraniem lub w dniu odebrania decyzji udzielającej zezwolenia. W siedmiu przypadkach opłaty dokonano dzień po wydaniu decyzji. Na decyzjach widnieje adnotacja o dokonaniu wpłaty oraz data i podpis odbierającego. Wykaz tych decyzji stanowi materiał roboczy kontroli ujęty w załączniku nr 2 poz. 3.2.6.

Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Czarna Dąbrówka w 2014r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 82.422,72 zł, przy kwocie zaplanowanej w wysokości 85.000,00 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

3.2.17. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Sprawdzeniem objęto windykację prowadzoną w stosunku do największych należności gminnych od 10 osób fizycznych i prawnych (wg stanu na 31.12.2014r). Wykaz podatników objętych kontrolą, kwota wyegzekwowana, zaległość na dzień 31.12.2014r. oraz sposób prowadzenia windykacji ujęto w tabeli stanowiącej materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 poz. 3.2.7. do niniejszego protokołu.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka” stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 11/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013 roku w sprawie wprowadzenia ww. instrukcji. W §7 instrukcji zawarto wytyczne dotyczące terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat.

W przypadku braku wpłaty sporządza się niezwłocznie upomnienie, nie później niż po upływie czterech miesięcy od terminu płatności podatku. Jeżeli podatnik nie wpłacił w wyznaczonym terminie odroczonego podatku lub wpłacił część wyznaczonej raty wystawia się upomnienie na kwotę pozostałą do zapłaty i wysyła ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Jeśli podatnik nie dokona wpłaty, wystawia się tytuł wykonawczy i przekazuje do właściwego organu egzekucyjnego.

Upomnienia wystawia się w przypadku zaległości podatkowych przekraczających wartość kosztów upomnienia w postępowaniu administracyjnym. Jeżeli wysokość przypisu podatku za poszczególne raty jest niższa niż wartość upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, upomnienie wystawia się po upływie terminu płatności ostatniej raty za cały rok.

Tytuły wykonawcze wystawia się w następujących terminach:

- z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego od osób fizycznych – do 90 dni po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia po II i IV racie,
- z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego od osób prawnych – do 30 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia,
- z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych – do 30 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.

Tytuły wykonawcze wystawia się w przypadku zaległości przekraczających wysokość upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w kontrolowanych przypadkach podejmowano dopuszczalne i przewidziane przepisami czynności zmierzające do wyegzekwowania należności.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2014 rok.

Gmina Czarna Dąbrówka w 2014 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Rada Gminy Czarna Dąbrówka nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Przy zawieraniu umów kierowała się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz Uchwałą Nr VII/55/03 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 25 kwietnia 2003 roku w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej, ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XVII/168/2012 z dnia 16 lipca 2012 roku. Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały regulujące zasady zbycia ściśle określonych w tych uchwałach nieruchomości.

Wykonanie uchwał powierzono Wójtowi Gminy Czarna Dąbrówka.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody gminy za 2014 rok z tego tytułu wyniosły i dotyczyły:

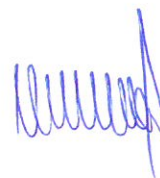
Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	8.000 zł	6.317,25 zł	78,97%
2.	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych(...)jednostek samorządu terytorialnego	150.000 zł	152.491,29 zł	101,66%
3.	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	300.000 zł	211.730,32 zł	70,58%
Razem			458.000 zł	370.538,86 zł	x

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania w 2014r. planu dochodów budżetowych. Wymienione dochody ujęto w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2014 roku Gmina Czarna Dąbrówka osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 211.730,32 zł. Te wpływy uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach i w trybie rokowań.

W 2014 roku zawarto pięć umów notarialnych, dotyczących zbycia nieruchomości gminnych. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach nieograniczonych, w tym 2 w rokowaniach – zestawienie zbytych nieruchomości wraz z informacjami na temat wartości według rzeczoznawcy majątkowego, ustalonej ceny netto, datą i nr uchwały rady gminy datą przetargu i/lub rokowań, osiągniętej ceny netto i datą podpisania aktu notarialnego ujęto w poniższej tabeli:



Lp.	Polozenie nieruchomości	Numer i powierzchnia działki	Forma zbycia	Numer uchwały wraz z wykazem nieruchomości do zbycia	Wycena wg rzeczoznawcy	Data przetargu/rokowań	Cena osiągnięta	Data i nr aktu notarialnego	Uwagi dot. zapłaty (jednorazowa, raty), inne uwagi
1	Kleszczyniec	191/2 1.528m ²	rokowania	XXIX/190/09 RG z dnia 10.06.2009r.	38.200 zł	11.02.2014r 31.03.2014r. Przetargi 30.06.2014 rokowania	42.754,80 zł (34.760 zł netto)	Rep. A nr 5836/2014 z dnia 05.09.2014r.	3.476 zł 25.06.2014r. 30.000 zł 17.07.2014r. 9.278,80 zł 11.08.2014r.
2	Kleszczyniec	191/3 1.503m ²	rokowania	XXIX/190/09 RG z dnia 10.06.2009r.	37.600 zł	11.02.2014r 31.03.2014r. Przetargi 30.06.2014 rokowania	42.102,90 zł (34.230 zł netto)	Rep. A nr 5843/2014 z dnia 05.09.2014r.	3.423 zł 25.06.2014r. 4.449,90 zł 11.08.2014r. Pozostała kwota 34.230 zł w 2 ratach rocznych po 17.115 zł (2015r. i 2016r.)
3	Nożyno	101/13 1.029m ²	Przetarg ustny nieograniczony	VII/51/11 RG z dnia 10.06.2011r.	28.600 zł	Przetarg 28.07.2014r.	48.708 zł (39.600 zł netto)	Rep A nr 5056/2014 z dnia 31.07.2014r.	3.920 zł wadium 22.07.2014r. 44.788 zł 28.07.2014r.
4	Mikorowo	19/9 1.017m ²	Przetarg ustny nieograniczony	X/83/2011 RG z dnia 28.10.2014r.	35.900 zł	Przetarg 16.12.2014r.	44.649 zł (36.300 zł netto)	Rep. A nr 8227/2014 z dnia 30.12.2014r.	3.590 zł wadium 19.11.14r. 41.059 zł 22.12.2014r.
5	Rokity	182/8 1.469 m ²	Przetarg ustny nieograniczony	V/28/11 RG z dnia 25.03.2011r.	35.900 zł	Przetarg 02.12.2014r.	48.339 zł (39.300 netto)	Rep. A nr 7866/2014 z dnia 16.12.2014r.	3.890 zł wadium 28.11.2014r. 44.449 zł 14.12.2014r.

Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Operaty szacunkowe znajdują się w dokumentacji sprzedaży. Nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu. Zawarcie umów poprzedziły przetargi, z których przebiegu sporządzono protokoły oraz spisanie protokołu uzgodnień. W przypadku przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, przeprowadzano drugi przetarg z zachowaniem terminów określonych w art.39 u.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, kontrolowana jednostka, zgodnie z art. 39 u.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zbyła nieruchomości w drodze rokowań (poz.1 i 2 w tabeli powyżej). Umowy notarialne podpisywano po zapłaceniu ceny nabycia bądź w przypadku rozłożenia na raty – po uiszczeniu pierwszej raty.

Do wszystkich transakcji sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treścią art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszano na okres nie krótszy niż 21 dni (z uwzględnieniem terminu określonego w art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami), w siedzibie Urzędu Gminy oraz podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazów w prasie lokalnej i na stronie BIP. Ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w prasie i na stronie BIP w wymaganych terminach.

Zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości. W przypadku rozłożenia należności na raty – pierwsza rata wraz z odsetkami była uiszczana przed podpisaniem aktu notarialnego.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka nie ustaliła zasad gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy. Zasady polityki czynszowej określone zostały w Uchwale Rady Gminy Czarna Dąbrówka Nr VII/55/03 z dnia 25 kwietnia 2003 roku, zmienionej Uchwałą Nr XVII/168/2012 z dnia 16 lipca 2012 roku (zmieniono treść §7). W §1 pierwotnej uchwały zapisano, cyt.: „Ustala się zasady polityki czynszowej, które stanowić będą element wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.” Stwierdzono brak programu (nie przedstawiono do kontroli).

Na 2014 rok stawka czynszu została ustalona Zarządzeniem Nr 68/2012 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 19 lipca 2012r. w sprawie określenia stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego. W 2014 roku obowiązywała stawka bazowa czynszu za 1m² w wysokości 1,70 zł. Ustalona stawka czynszu powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego ulega obniżeniu bądź podwyższeniu z powodu różnych czynników: położenia budynku (trzy strefy), wyposażenia lokalu, jego stanu technicznego oraz innych. W mieszkaniowym zasobie gminy nie wydzielono lokali, których najem byłby związany ze stosunkiem pracy, w związku, z czym Rada nie określiła zasad i kryteriów wynajmowania tych lokali.

W toku kontroli ustalono, że w 2014r. Gmina Czarna Dąbrówka posiadała 11 lokali mieszkalnych komunalnych. Umowy najmu zawierane były z najemcami lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony. W umowach określono powierzchnię i opis lokalu, stawki czynszów, uprawnienia i obowiązki najemcy, zasady użytkowania lokalu oraz terminy i warunki płatności a także regulacje dotyczące odsetek za zwłokę.

Dochody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2014r. w dziale 700, rozdział 70005, § 0750.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Według stanu na 31.12.2014 roku Gmina Czarna Dąbrówka związana była 31 umowami dzierżaw, w tym 27 dotyczyło dzierżawy gruntów zaś 4 wynajmu lokali użytkowych. Ponadto obowiązywało 28 umów bezpłatnego użyczenia gruntów rolnych (na czas określony i nieokreślony)

Umowy zawierane były pomiędzy dzierżawcą - osobą fizyczną a Wójtem. Każda z osób fizycznych – dzierżawców złożyła stosowne wnioski w przedmiotowej sprawie. W zawartych umowach określano obowiązujące stawki czynszu dzierżawnego oraz terminy wnoszenia opłat a także adnotacje o odsetkach za zwłokę w przypadku opóźnienia w ich regulowaniu.

W 2014 roku Gmina Czarna Dąbrówka osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych w kwocie 23.785,38 zł. Dochody te sklasyfikowano w dziele 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

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

W 2014 roku Gmina Czarna Dąbrówka osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 6.317,25 zł przy zaległościach wynoszących 22.365,84 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 047 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

W 2014r., według stanu na 31.12.2014r. na terenie Gminy Czarna Dąbrówka było 14 użytkowników wieczystych. Ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. Każdy z użytkowników posiadał swój numer ewidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe. Uwag nie wniesiono.

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

W 2014 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.4. Inne dochody.

3.4.1. Wpływy z usług.

W 2014 roku Gmina Czarna Dąbrówka uzyskała wpływy z usług (§ 0830) w łącznej kwocie 202.922,97 zł. W poniższej tabeli zestawiono te wpływy w podziale wg klasyfikacji budżetowej z opisem źródeł wpływów:

Kwota wpływu (w zł)	Klasyfikacja	Źródło wpływu, nazwa jednostki i tytuł
14.883,12	Dz. 400 rozdz. 40001 § 0830	Opłata za ogrzewanie wydzierżawionego budynku ośrodka zdrowia
185.522,45	Dz. 801 rozdz. 80148 § 0830	Stołówki szkolne i przedszkolne
2.517,40	Dz. 852 rozdz. 85228 § 0830	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jednostka budżetowa. Odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne.
202.922,97	Razem	X

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną. Uwag nie wniesiono.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2014 roku Gmina Czarna Dąbrówka uzyskała dochody z tytułu darowizn w łącznej kwocie 47.510,00 zł. Środki te wprowadzono do budżetu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków w następujący sposób:

- dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, § 0960 – otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej, razem 30.000,00 zł. Darowizna od firmy Saponis Investments zajmującej się poszukiwaniem i wydobywaniem gazu łupkowego, z przeznaczeniem na remont drogi w Rokitkach.
- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75095 – Pozostała działalność, § 0960 – otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej, razem 14.510,00 zł. Darowizna od firmy Saponis Investments zajmującej się poszukiwaniem i wydobywaniem gazu łupkowego, z przeznaczeniem na zagospodarowanie placu w Rokitkach (kwota 14.000,00 zł) oraz darowizna dla sołectwa Czarna Dąbrówka od p. Mileny Bronk (kwota 510,00 zł).
- dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92695 – Pozostała działalność, § 0960 – otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej, razem 3.000,00 zł. Darowizna od p. Kazimierzy Brzeskiej z przeznaczeniem na budowę placu rekreacyjnego przy jeziorze w Rokitkach.

Kwoty darowizn zostały w całości wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną. Uwag nie wniesiono.

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

Według ewidencji księgowej dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bieżących wyniosły 10.257,70 zł.

Jednostka lokowała wolne środki na lokatach terminowych.

Uzyskane odsetki bankowe zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr XXXII/310/2013 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30.12.2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czarna Dąbrówka na 2014 rok, gdzie w rodz. 75814 w § 0920 zaplanowano dochody w wysokości 15.000,00 zł. Według ewidencji analitycznej odsetki od środków na rachunkach bankowych wynosiły w 2014 roku – 10.257,70 zł. Uzyskane z tego tytułu wpływy zostały zaliczone do dochodów i sklasyfikowane w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe, w §0920 – Pozostałe odsetki. Uwag nie wniesiono.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

Jednostka kontrolowana nie uzyskała w 2014 roku dochodów z kar i grzywien.

3.4.5. Dochody z fotoradarów.

W kontrolowanej jednostce nie utworzono straży gminnej, w związku z czym nie osiągnięto dochodów z tytułu grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących.

3.4.6. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew - decyzje warunkowe.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej prowadzono rejestr wydanych i otrzymanych decyzji zezwalających na wycinkę drzew.

W wydanych decyzjach zezwalających na wycinkę drzew, nie naliczano opłaty, w związku z art. 86 ust.1 pkt. 2, 9 i 13 ustawy o ochronie przyrody z dnia 16 kwietnia 2004 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 151 poz.1220 z późn.zm.). Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Władysław Ulanowski – Kierownik referatu Gospodarczo – Inwestycyjnego w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.4.6. do niniejszego protokołu.

Uwag do wydawanych decyzji nie wniesiono.

W obowiązujących w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka w 2014 roku zasadach rachunkowości nie wskazano konta pozabilansowego, służącego do ewidencji rozliczeń dotyczących należności i zobowiązań warunkowych z tytułu wydanych i otrzymanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonej terminem płatności.

3.4.7. Inne ustalenia.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce w 2013 i 2014 roku przeprowadzono przetarg na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Czarna Dąbrówka. W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu w 2013 roku wpłynęły dwie oferty. Wybrano wykonawcę, który złożył korzystniejszą ofertę (najniższa cena).

Podpisanie umowy Nr GI.272.4.2013.WU w sprawie udzielenia zamówienia nastąpiło w dniu 11.06.2013 roku. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klusę – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pana Marcina Marszałkowskiego – skarbnika Gminy a Firmą ELWOZ Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, na okres od 01.07.2013r. do 01.07.2014r.

W 2014 roku w odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu wpłynęły również dwie oferty. Wybrano wykonawcę, który złożył korzystniejszą ofertę (najniższa cena). Podpisanie umowy Nr GI.272.9.2014.WU w sprawie udzielenia zamówienia nastąpiło w dniu 16.06.2014 roku. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klusę – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pana Marcina Marszałkowskiego – skarbnika Gminy a Firmą ELWOZ Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, na okres od 01.07.2014r. do 31.12.2015r.

Dochody i wydatki oraz zaległości z tytułu zagospodarowania odpadów komunalnych wyniosły odpowiednio:

- na dzień 31.12.2013r. dochody: 140.931,60 zł, wydatki: 263.795,89 zł (odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Czarna Dąbrówka) oraz 16.421,40 zł zaległości,
- na dzień 31.12.2014r. dochody: 459.073,67 zł, wydatki: 540.902,56 zł oraz 25.819,73 zł zaległości. Rozliczaniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zajmuje się zakład budżetowy kontrolowanej jednostki pn. Zakład Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrówce.

Informacje dotyczące przetargu, wykaz podjętych przez Radę Gminy Czarna Dąbrówka uchwał dotyczących gospodarowania odpadami komunalnymi, szczegółowymi sposobami i zakresem świadczonych usług w zamian za uiszczoną przez właścicieli nieruchomości opłatę oraz inne dotyczące tego zagadnienia przepisy prawa miejscowego stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.4.1. do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że na terenie należącym do Gminy Czarna Dąbrówka nie występują pojemniki (kontenery) na odzież używaną.

Pisemnego wyjaśnienia w tej sprawie udzielił Pan Władysław Ulanowski – kierownik Referatu Gospodarczo - Inwestycyjnego w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.4.2. do niniejszego protokołu.

3.5. Wydatki bieżące.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka według jednostkowego sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpiecz. Społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
75011 – Urzędy wojewódzkie	51.000,00	51.000,00	9.400,00	9.400,00	1.300,00	1.300,00
75023 – Urzędy gmin	1.355.850,00	1.355.844,23	244.640,00	244.637,24	26.690,00	26.598,56
75109- Wybory do rad gmin	2.200,00	2.200,00	666,00	666,00	94,00	94,00
75113- Wybory do Parlamentu Europejskiego	1.400,00	1.400,00	242,00	241,93	17,00	17,00
Razem	1.410.450,00	1.410.444,23	254.949,00	254.945,17	28.101,00	28.009,56

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka w roku 2014 wykonano w kwocie 1.693.398,96 zł, co stanowiło 99,99% kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 1.693.500 zł.

Największy odsetek tych wydatków ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, gdzie wyniosły one 1.627.080,03 zł i stanowiły 96,08% ogólnej kwoty wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość zaszeregowania pracowników do poszczególnych kategorii z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych w zakresie wykształcenia i stażu pracy oraz prawidłowość ustalenia dodatków: funkcyjnego, stażowego i specjalnego. Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:

- Wójta
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Kierownika Referatu -2
- Zastępcy Kierownika Referatu,
- Inspektorów - 2,
- Podinspektora,
- Sprzątaczkę.

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z aktami prawnymi i Regulaminem wynagradzania w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka wprowadzonym Zarządzeniem nr 109/2014 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 14 listopada 2014r. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2009 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 20 kwietnia 2009r. wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 45/2011 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 13 września 2011r. – dodano stanowisko Zastępcy Kierownika Referatu

Nieprawidłowości w zakresie zaszeregowania oraz wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Wójta Gminy wypłacane w 2014r. ustalone zostało uchwałą nr VI/46/11 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 29 kwietnia 2011r. oraz uchwałą Nr I/6/2014 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 28 listopada 2014r.

W powyższych uchwałach określono składniki wynagrodzeń (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny - 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) oraz dodatek stażowy, a ich wysokość nie przekraczała wielkości określonych

w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz.1786).

W toku dalszej kontroli wynagrodzeń stwierdzono, że:

- w listopadzie 2014r. wypłacono Wójtowi ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 70 dni w wysokości 32.597,22 zł. Wypłata ekwiwalentu nastąpiła w trybie art. 171 § 1 k.p. w związku z upływem kadencji (z dniem wygaśnięcia mandatu). Zwrócono się do Sekretarza Gminy - Pani Danuty Karcz Karczewskiej, jako osoby prowadzącej sprawę kadrowe w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka, o oświadczenie w sprawie ilości dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w poszczególnych latach. Oświadczenie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.3. Z jego treści wynika, że ekwiwalent wypłacono za 70 dni urlopu z tego: za rok 2012 – 20 dni, za rok 2013 – 26 dni i za rok 2014 - 24 dni;

- w dniu 28.05.2015r. Wójtowi Gminy wypłacono nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 11.008 zł, do której prawo nabył 2.07.2011r. Wynika z tego, że od dnia nabycia prawa do nagrody do dnia jej wypłaty upłynęło 3 lata 10 miesięcy i 1 dzień.

Z akt osobowych Wójta wynika, że wraz z upływem kadencji w latach 1994-1998 jego staż pracy wynosił 24 lata 4 miesiące i 15 dni, w związku z czym, po objęciu stanowiska Wójta w nowej kadencji (2010-2014) po upływie 7 miesięcy i 15 dni nabył on prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy. O wyjaśnienie w sprawie spóźnienia w wypłacie nagrody jubileuszowej zwrócono się do Sekretarza Gminy Pani Danuty Karcz Karczewskiej. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.4. Z treści wyjaśnienia wynika, że przyczyną opóźnienia w wypłacie nagrody jubileuszowej były zmiany osobowe na stanowisku ds. kadr.

Dodać należy, że nabycie uprawnień do nagrody jubileuszowej wyższego stopnia tj. za 30 lat pracy nastąpi w dniu 28 lipca 2016r. Zestawienie okresów zatrudnienia oraz ich wyliczenie na dzień 28.05.2015r. a także pismo dotyczące przyznania nagrody jubileuszowej za 25 lat stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.1.

Ustalono, że osobą odpowiedzialną za ustalenie prawa do nabycia nagrody był Pan Lech Bukowski - Zastępca Wójta Gminy Czarna Dąbrówka.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami, z wyjątkiem Wójta, zawarto umowę o pracę;
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2014r. zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej;
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy dla pozostałych pracowników – Wójt.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Nr rozdziału i nazwa	Plan po zm.	Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2015r	Wykonanie wg analityki
75011 – Urzędu wojewódzkie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
75023 – Urzędy miast	114.750,00	102.119,25	102.119,25
Razem	117.750,00	105.119,25	105.119,25

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania

planu wydatków budżetowych za I kwartał 2015 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka za 2014 rok i ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono 17 lutego 2015r. – 31. uprawnionym pracownikom (w tym 5. pracownikom interwencyjnym).

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia wszystkim pracownikom Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka (pracownicy administracji - 21 osób i obsługi - 5 osób).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- pracownikowi o numerze ewidencyjnym 7 nie naliczono i nie wypłacono dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r. z powodu nie przepracowania, (efektywnie) co najmniej 6 miesięcy. Na podstawie karty wynagrodzeń ustalono, że pracownik uległ wypadkowi w marcu 2014r. w związku z czym przebywał na zwolnieniu lekarskim a następnie z dniem 31 grudnia 2014r. odszedł na emeryturę. Ogółem w 2014r. przepracował 3 miesiące i 20 dni a pozostałe 8 miesięcy i 11 dni przebywał na zwolnieniu lekarskim. Stosownie natomiast do treści art. 2 ust 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 1144) cyt.: „Przepracowanie co najmniej 6 miesięcy warunkujące nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest wymagane w przypadkach: 4) rozwiązania stosunku pracy w związku z: a) przejściem na emeryturę...”. Pozytywna opinia Radcy Prawnego Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka w sprawie nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego przez pracownika odchodzącego na emeryturę stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.5.

W związku z powyższym ustalono, że pracownikowi należało wypłacić dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014r. w wysokości 1.459,59 zł według następującego wyliczenia:

- wysokość płacy zasadniczej w 2014r. wyniosła 10.211,66 zł plus dodatek stażowy 6.960,00 zł Razem podstawa naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosła 17.171,66 zł x 8,5% = 1.459,59 zł (bez odsetek);

- ustalając podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r. nie pomniejszono jej o nieobecności z tytułu urlopów okolicznościowych w wyniku czego kwota dodatkowego wynagrodzenia rocznego została zawyżona o 216,35 zł i dotyczyła ona 7 pracowników, którzy w 2014r. korzystali z urlopów okolicznościowych.

Wykaz pracowników, którzy korzystali z urlopów okolicznościowych oraz ich daty a także szczegółowe wyliczenia potrąceń z tytułu urlopów okolicznościowych stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.2.

3.5.3. Nagrody.

W 2014 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 2 pracowników z tego jedna za 40 lat pracy (300% przysługującego wynagrodzenia), a druga za 45 lat pracy (400% przysługującego wynagrodzenia).

Wójt Gminy pisemnie informował pracowników o nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej i jej procentowej wysokości. Uwag co do prawidłowości udokumentowania okresów zatrudnienia oraz wysokości wypłaconych nagród oraz ich terminu nie wniesiono.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka, wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2009 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 20 kwietnia 2009r. oraz zmieniony Zarządzeniem nr 109/2014 Wójta Gminy z dnia 14 listopada 2014r., w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka.

Zgodnie z treścią Regulaminu (§ 9 – Nagroda uznaniowa) cyt.

„1. Dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia, fundusz nagród.

2. Fundusz nagród obejmuje 10% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu gminy, pozostających w dyspozycji Wójta Gminy.

3. Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, w terminach następujących:

1. Dzień Pracownika Samorządowego (27 maja),
2. Za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
3. Na koniec roku kalendarzowego”.

W toku kontroli tego zagadnienia, ustalono, że Funduszu nagród utworzony został w wysokości 60.000 zł, co stanowiło 4,2% planowanego osobowego Funduszu płac, który wynosił 1.406.850 zł.

Z Funduszu nagród wypłacono:

- 36.900 zł z okazji Dnia Samorządowca,
- 8.904 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167) przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze zarówno kraju jak i poza jego granicą,

W 2014 roku z budżetu Gminy Czarna Dąbrówka na podróże służbowe krajowe pracowników oraz miesięczne ryczałty wydatkowano kwotę 21.788,49 zł przy planie 22.240,00 zł, co stanowi 97,97% wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 rozdziału: 75023 – Urzędy gminy.

W 2014r. zrealizowano 201 poleceń wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono 59 wypłaconych w okresie II kwartału 2014r.

W wyniku kontroli delegacji ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze delegacji nadając im kolejne numery,
- w przypadku przejazdów w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości stawki określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r

Uwag co do rozliczenia delegacji nie wniesiono.

Delegacje rozlicza Pani Urszula Leżuch – księgowa budżetowa.

W 2014r. z budżetu gminy poniesiono również wydatek w wysokości 299,36 zł na podróż zagraniczną do Ichenhausen – Niemcy. Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75023 – Urzędy gmin w § 4420. Plan wynosił 300 zł a wykonanie 299,36 zł, co stanowi 99,79% planu.

Uwag co do rozliczenia delegacji nie wniesiono.

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 rozdziale 75023 sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących jego własnością. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Ustalono, że w 2014r. ryczałt miesięczny przyznany został dwóm pracownikom tj:

- Radosławowi Krawczyk - Sekretarz Gminy, w wysokości 300 km miesięcznie, umowa z dnia 14.07.201r.,

- Jan Klasa – Wójt Gminy, w wysokości 300 km miesięcznie,- umowa nr 1 z dnia 13.12.2010r. i umowa z 1.12.2014r. w związku ze zmianą pojazdu.

Kontrolą objęto ryczałty wypłacone w roku 2014 i ustalono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów z określonym limitem kilometrów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych,

- zastosowano prawidłową stawkę za 1 kilometr, określoną w ww. rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r., zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ wynosiła 0,8358 zł,

- kwotę miesięcznego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy, za który nie przysługiwał ryczałt (delegacja powyżej 8 godz., urlopy, zwolnienie lekarskie i inne nieobecności).

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W roku 2014 z budżetu Gminy Czarna Dąbrówka wydatkowano łącznie kwotę 26.755.112,82 zł, co stanowiło 94,2% wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 28.392.244,00 zł.

W toku dalszej kontroli stwierdzono kilkakrotne w ciągu roku przekroczenie wydatków.

W poniższej tabeli zobrazowano te przekroczenia.:

Lp	Dział, rozdział, paragraf	Data księgowania	Plan	Wykonanie	Kwota przekroczenia	Uwagi
1.	750/75023/4280	06.11.2014	1.500	1.705,00	205,00	Zapłacono za okresowe badania lekarskie pracowników. Plan zwiększono dnia 12.11.2014 Zarządzeniem Nr 107/2014 Wójta Gminy o 205,00 zł.
2.	750/75023/4430	17.10.2014 21.10.2014 22.10.2014	12.000 12.000 12.000	12.367,33 12.572,51 12.582,93	367,33 205,18 10,42 Razem 582,93	Zaksięgowano koszty egzekucyjne potrącane z przelewu wyegzekwowanej przez Urząd Skarbowy w Bytowie należności. Plan zwiększono o 2.000 zł Zarządzeniem Nr 99/2014 Wójta Gminy z dnia 28.10.2014r.
3.	750/75075/4430	28.08.2014	0	40,00	40,00	Dokonano opłaty za zmianę wpisu w Sądzie Okręgowym. Plan zwiększono dnia 9.09.2014r. Zarządzeniem Nr 85/2014 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka o kwotę 40,00 zł
4.	750/75095/4170	22.08.2014	5.000	5.049,00	49,00	Umowa o dzieło na obsługę muzyczną Festynu w Jerzkowicach. Plan zwiększono dnia 29.08.2014r. Zarządzeniem Nr 81/2014 Wójta Gminy o kwotę 2.000 zł.
5.	851/85154/3030	29.08.2014	6.000	6.600,00	600,00	Wypłata diet dla członków GKRPA. Plan zwiększono o 2.000 zł dnia 9.09.2014r. Zarządzeniem Nr 85/2014
6.	853/85395/4560	17.07.2014	0	54,00	5,34	Zapłata odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Urząd Marszałkowski w Gdańsku obciążył Gminę odsetkami, które zostały uregulowane a następnie po złożeniu wyjaśnień zwrócone przez Urząd

						Marszałkowski na rachunek budżetu Gminy Czarna Dąbrówka.
Razem przekroczenia					1.482,27 zł	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Z powyższej tabeli wynika, że faktyczne przekroczenia wydatków w stosunku do planu wyniosły 1.482,27 zł

O wyjaśnienie wykazanych powyżej przekroczeń zwrócono się do Skarbnika Gminy Pana Marcina Marszałkowskiego, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało wraz z dowodami źródłowymi w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.9.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2014 wydatki bieżące Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka na zakupy, dostawy i usługi wyniosły razem 268.653,94 zł, co stanowiło 12,3% wydatków ogółem (2.180.114,19 zł) ujętych w rozdziale 75023 - Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- §4210 - Zakup materiałów i wyposażenia – 110.496,13 zł,
- §4270 – Zakup usług remontowych – 24.543,59 zł
- §4300 - Zakup usług pozostałych – 133.615,22 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana posiadała opracowane procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone Zarządzeniem Nr 79/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30.08.2013r. Procedury te określają zasady udzielania zamówień o wartości do 14 tys. euro przy czym inne zasady obowiązują przy udzielaniu zamówień:

- o wartości do 2 tys. euro,
- o wartości od 2 tys. do 14 tys. euro.

Zasady postępowania dla tych zamówień były następujące:

- Przy zamówieniach do 2.000 euro (§ 3 pkt 3 procedur) obowiązkiem pracownika było:
 - dokonanie rozeznania cenowego rynku (telefonicznie, faksem, elektronicznie, pisemnie, poprzez przegląd portali internetowych),
 - sporządzenie wniosku o zaangażowanie środków.
- Przy zamówieniach powyżej 2.000 euro do 14.000 euro (§ 3 pkt 4 procedur) podstawą udzielenia zamówienia było złożenie wniosku do Wójta Gminy o zaangażowanie środków finansowych wraz z propozycją co do wyboru oferty najkorzystniejszej (na podstawie uzyskanych ofert po wystąpieniu do co najmniej dwóch oferentów) wraz z załączeniem następujących informacji:
 - dokładny opis przedmiotu zamówienia,
 - proponowane kryteria oceny wraz z ich wagą,
 - harmonogram realizacji zamówienia,
 - istotne postanowienia umowy/ zlecenia.
- Dla zamówień objętych przepisami ustawy prawo zamówień publicznych procedury postępowania ujęto w §4 natomiast w §5 zawarto Regulamin pracy Komisji Przetargowej.

Na podstawie Rejestru zamówień publicznych ustalono, że w roku 2014 udzielono:

- 15 zamówień o wartości do 14 tys. euro (nie wymagającej stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych) z czego 11 szt. o wartości do 2 tys. euro i 4 szt. o wartości od 2 tys. do 14 tys. euro., na ogólna wartość 163.112,91 zł netto,
- 22 zamówienia objęte przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (poniżej progów unijnych) na wartość 4.160.414 zł netto.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania zasad ujętych w Procedurach, przy udzieleniu siedmiu niżej wymienionych zamówień publicznych:

1. Dostawa materiałów biurowych. Przetarg w trybie rozeznania cenowego. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 15.447,15 zł (3.656,22 euro netto). Zapytanie wysłano do 5 oferentów, wpłynęły 4 oferty. Umowę zawarto na wartość 5.159,67 zł netto.
2. Zagospodarowanie terenu przy jeziorze w miejscowości Mikorowo. Przetarg w trybie rozeznania cenowego. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 8.943,09 zł (2.116,76 euro netto). Zapytanie wystosowano do 3 oferentów, wpłynęła 1 odpowiedź. Umowę zawarto na wartość 7.317,07 zł netto.
3. Ułożenie kostki POLBRUK przy świetlicy wiejskiej w Rokitach. Przetarg w trybie rozeznania cenowego. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 16.260,16 zł (3.848,65 euro netto). Zapytanie wystosowano do 3 oferentów, wpłynęły 3 odpowiedzi. Umowę zawarto na wartość 15.274,95 zł netto.
4. Zakup kruszywa naturalnego na remonty dróg. Przetarg w trybie rozeznania cenowego. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 56.097,56 zł (13.277,84 euro netto). Zapytanie wystosowano do 2 wykonawców, wpłynęła 1 oferta. Umowę-zlecenie zawarto na wartość 68.634,00 zł netto.

Przy udzieleniu powyższych zamówień w każdym przypadku dokonano opisu przedmiotu zamówienia, określano szacunkową wartość zamówienia, wysłano zapytania ofertowe wraz z formularzem oferty i wzorem umowy, sporządzono dokumentację z rozeznania cenowego – karta zadania, wybrano najkorzystniejszą cenowo ofertę oraz zawarto pisemną umowę.

Uwag do sprawdzonych udzielonych zamówień nie wniesiono.

W 2015 roku Zarządzeniem Nr 41/2015 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 9 czerwca 2015r. wprowadzono w życie Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 tys.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

Diety Radnych Gminy Czarna Dąbrówka obowiązujące w 2014r. określone zostały Uchwałą Nr II/5/10 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 13 grudnia 2010r. w formie miesięcznego ryczału, którego wysokość była uzależniona od pełnionej funkcji w Radzie.

Zgodnie z powyższym diety Radnych przedstawiały się następująco:

1. Przewodniczący Rady 50% kwoty o której mowa w art. 25 ust.6 ustawy o samorządzie gminnym – tj.: $1.766,46 \times 1,5 = 2.649,69 \times 50\% = 1.324,85$ zł,
2. Radni – 45% minimalnego wynagrodzenia brutto, tj. 1.680 zł $\times 45\% = 756,00$ zł
3. Przewodniczący stałych komisji – 55% minimalnego wynagrodzenia brutto, tj. 1.680 zł $\times 55\% = 924,00$ zł
4. Zastępca Przewodniczącego Rady – 75% minimalnego wynagrodzenia brutto, tj. 1.680 zł $\times 75\% = 1.260,00$ zł

Miesięczna dieta ulegała obniżeniu o 10% należnego ryczału za każdą nieobecność na sesji bądź na posiedzeniach komisji.

Radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczału bez potrąceń w przypadku nieobecności spowodowanej pobytem radnego na szkoleniu i delegacji gdy został delegowany przez Przewodniczącego Rady Gminy względnie usprawiedliwioną nieobecnością u Przewodniczącego Rady lub Przewodniczącego Komisji Rady.

Diety winny być wypłacane ostatniego dnia każdego miesiąca na podstawie list obecności.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania diet za I półrocze 2014r. oraz dokonywania potrąceń z tytułu nieusprawiedliwionej nieobecności. Uwag do powyższego nie wniesiono.

Ustalono, że w 2014r. z budżetu gminy tytułem diet radnych wypłacono ogółem 154.136,26 zł przy planie 154.145,00 zł, co stanowi 99,99% wykonania planu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu gminy Czarna Dąbrówka w 2014r. wypłacano również diety dla sołtysów. Podstawą ich wypłaty była Uchwała Nr IX/76/2011 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 23 września 2011 roku w sprawie wysokości i ustanowienia zasad na jakich sołtysom będzie przysługiwała dieta. Z treści § 1 wynika, że cyt.:"1. Za wykonywanie przez sołtysów czynności związanych z realizacją statutowych zadań jednostek pomocniczych Gminy Czarna Dąbrówka przysługuje miesięczna zryczałtowana dieta, uzależniona od liczby mieszkańców sołectwa (wyższa stawka w przypadku sołectw liczących 500 i więcej mieszkańców oraz niższa stawka w przypadku sołectw liczących poniżej 500 mieszkańców) w następującej wysokości:

- 7% przeciętnego wynagrodzenia dla sołtysów sołectw Czarna Dąbrówka, Jasień i Rokity;
- 6% przeciętnego wynagrodzenia dla sołtysów sołectw: Karwno, Wargowo, Kozy, Mikorowo, Unichowo, Nożyno, Kleszczyniec, Jerzkowice, Rokiciny, Bochowo, Kotuszewo, Kartkowo, Nożynko, Kłosy, Modlita, Rokitki, Otnoga.

2. Podstawę naliczenia wysokości diety w danym roku kalendarzowym stanowi przeciętne wynagrodzenie w trzecim kwartale roku poprzedzającego dany rok kalendarzowy, ogłaszane na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009r. nr 153, poz. 1227 ze zm.) przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

3. Wysokość miesięcznej zryczałtowanej diety zaokrąglą się w górę do pełnych złotych"

Ustalono, że przeciętne wynagrodzenie w III kwartale 2013r. wynosiło 3.651,72 zł (M.P z dnia 19 listopada 2013r. poz. 904), w związku z czym dieta w wysokości 7% wynosiła 256,00 zł a dieta 6% wynosiła 220,00 zł (po zaokrągleniu do pełnym złotych).

Ogółem z budżetu gminy roku 2014 wydatkowano 56.754,00 zł, co stanowiło 100% planu. Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75095 § 3030.

W toku dalszej kontroli ustalono, że zarówno w minionej kadencji jak i obecnej trzech radnych zatrudnionych jest w: instytucji kultury o nazwie Gminne Centrum Kultury i Biblioteka oraz w Zespole Szkół w Czarnej Dąbrówce, w związku z czym zwrócono się do nich z zapytaniem w jaki sposób godzą udział w pracach komisji i sesjach rady z pracą zawodową. W odpowiedzi radni złożyli pisemne oświadczenie, z których wynika, że w większości przypadków uczestnictwo w obradach odbywa się poza godzinami służbowymi a w przypadku zbiegu godzin, należność była potrącana na liście płac. Oświadczenia te stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.8.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w 2014 roku realizowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Czarnej Dąbrówce, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy dnia 20 marca 1995r.

Regulamin ten nie został wprowadzony w życie zarządzeniem Wójta Gminy. Wprowadzone do niego w okresie późniejszym zmiany w zakresie oprocentowania pożyczek mieszkaniowych również nie zostały wprowadzone zarządzeniami Kierownika jednostki.

W treści Regulaminu pracodawca określił:

- Zasady tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ,
- Przeznaczenie Funduszu,
- Zakres świadczeń realizowanych z Funduszu,
- Warunki i kryteria finansowania świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzone z corocznego odpisu podstawowego naliczanego, w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych oraz zwiększano je odpisami na objętych opieką socjalną emerytów i pracowników z orzeczonym stopniem niepełnosprawności.

Wielkość funduszu zaplanowano w kwocie 45.000,00 zł (Uchwała Nr XXXII/310/2013 z 30.12.2013r. Rady Gminy Czarna Dąbrówka w sprawie uchwalenia budżetu na 2014r.), w ciągu roku budżetowego 2014 Fundusz ten został zmniejszony o 1.250 zł i zamknął się kwotą 43.750,00 zł. W poniższym zestawieniu zobrazowano Fundusz początkowy i jego zmiany (w zł):

Rozdział	Uchwała budżetowa Nr XXXII/310/2013 z 30.12.2013r.	Zarządzenie Nr 124/2014 Wójta Gminy z dnia 31.12.2014r.	Razem plan po zmianach
75023	45.000,00	-1.250,00	43.750,00
Razem	45.000,00	1.250,00	43.750,00

Ogółem plan funduszu po wprowadzonych zmianach wynosił 43.750,00 zł.

Przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy odbywało się w następujących kwotach i terminach:

- ❖ do dnia 22.05.2014r. 33.750,00 zł – 75% planowanego na dzień 31.05.2013r. odpisu
- ❖ dnia 25.09.2014r. - 11.250,00 zł
 - Razem 45.000,00 zł – 100% planowanego odpisu
- ❖ dnia 31.12.2014r. - 1.490,77 zł (korekta odpisu rocznego)
 - **Razem 43.509,23 zł**

Z powyższego wynika, że w terminie do końca maja 2014r. przekazano 75% planowanego odpisu a do końca września 100% planowanego odpisu.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie (37,92 etatu) z uwzględnieniem pracowników robót interwencyjnych oraz 9 emerytów nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną, a także dwiema osobami z orzeczonym stopniem niepełnosprawności (znacznym lub umiarkowanym) ustalono, że wysokość odpisu winna wynosić:

$$37,92 \text{ etaty} \times 1.093,93 \text{ zł} = 41.481,83 \text{ zł}$$

$$9 \text{ emerytów} \times 182,32 \text{ zł} = 1.640,88 \text{ zł}$$

$$2 \text{ niepełnosprawnych} \times 182,32 = 364,64 \text{ zł}$$

Razem odpis 43.487,35 zł

Z powyższego wynika, że odpis na 2014r. został nieznacznie zawyżony o 21,88 zł (43.509,23 zł – 43.487,35 zł).

W toku dalszej kontroli sprawdzono również wielkość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2014 roku i ustalono, co następuje:

- środki na rachunku bankowym na 31.12.2014r. (135-01)	11.591,42 zł,
- zobowiązanie od pracowników z tyt. pożyczek (234-01)	52.910,00 zł,
	Razem stan funduszu 64.501,42 zł
- wielkość Funduszu Socjalnego według ewidencji (851)	64.819,42 zł
	Różnica 318,00 zł

Wykazana powyżej różnica stanowi należność Funduszu z tytułu odpłatności pracowników za uczestnictwo współmałżonków w imprezie integracyjnej. Kwota ta została zawieszona na koncie 240-78 – Pozostałe rozrachunki i w dniach 18.02.2015r. uregulowano 159 zł a w dniu 18.03.2015r. kolejne 159 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

Uchwałą budżetową Nr XXXII/310/2013 z dnia 30 grudnia 2013r. Rada Gminy Czarna Dąbrówka ustaliła dochody w kwocie 85.000 zł, z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 85.000 zł z tego:

- na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych 82.000 zł;
- na wydatki określone w programie przeciwdziałania narkomanii 3.000 zł.

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

Uchwałą Nr XXXIII/320/2014 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 27 stycznia 2014r. zatwierdzono Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie na 2014 rok. Program stanowi załącznik do przywołanej uchwały. W programie wyszczególniono 5 zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów uzależnień od alkoholu i narkomanii.

Kwotowe wykonanie zaplanowanych wydatków w podziale na rozdziały przedstawiało się następująco:

Rozdział	Plan	Wykonanie
85153	3.000,00	1.932,87
85154	82.000,00	79.804,61
Razem wydatki	85.000,00	81.737,48

Z powyższego wynika, że wydatki zostały wykonane w 96,16% planu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że rzeczywiste dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 82.422,72 zł, co stanowiło 96,96% planu, natomiast wydatki wyniosły 81.737,48 zł, co oznacza, że dochody w kwocie 685,24 zł (82.422,72 zł – 81.737,48 zł) uzyskane za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu nie zostały wykorzystane na przeciwdziałanie uzależnieniom.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana Zarządzeniem Nr 15/2012 z dnia 21 lutego 2012 roku Wójta Gminy Czarna Dąbrówka, w składzie 6-osobowym.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono w punkcie II Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Czarna Dąbrówka na 2014 rok.

Z treści wynika, że wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 120 zł brutto dla każdego członka Komisji za posiedzenie. Podstawę stanowi podpis na liście obecności.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii według ewidencji analitycznej kształtowały się następująco:

Rozdział 85153-Przeciwdziałanie narkomanii:

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

1.932,87 zł

razem

1.932,87 zł

Rozdział 85154-Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 2800 – Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

50.000,00 zł

§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

8.831,88 zł

§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne

455,76 zł

§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	14,70 zł
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	15.009,40 zł
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	4.504,90 zł
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	860,00 zł
§ 4360 – Zakup usług telefonicznych z sieci mobilnej	87,97 zł
§ 4430 – Różne opłaty i składki	40,00 zł
razem	79.804,61 zł

Z powyższego wynika, że największe wydatki 50.000 zł (61,2%) poniesiono na udzielenie dotacji celowych dla instytucji kultury o nazwie Gminne Centrum Kultury i Biblioteka z przeznaczeniem na prowadzenie zajęć w Świetlicach Wiejskich (8 szt.) z dziećmi ze środowisk zagrożonych patologią społeczną oraz na zakup przedmiotów i materiałów na te zajęcia.

Drugie pod względem wielkości wydatki poniesiono na wynagrodzenia bezosobowe, wyniosły one 15.009,40 zł i stanowiły 18,4 % wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. Wynagrodzenia te przeznaczone były dla osób pełniących dyżury w punkcie konsultacyjnym dla osób uzależnionych i współuzależnionych.

Trzecie pod względem wielkości wydatki poniesiono na wypłatę diet członkom Gminnej Komisji Przeciwdziałania Alkoholizmowi, wydatki te wyniosły one 8.831,88 zł i stanowiły 10,8 % ogółu wydatków z tych rozdziałów.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość wypłaty wynagrodzenia członkom Komisji za okres I półrocza 2014r. i ustalono, że wynagrodzenie to płatne było w prawidłowej wysokości po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano 4.504,90 zł co stanowiło 5,5% wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

Nad realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii czuwała Pani Czapiewska Maria – podinspektor ds. ewidencji ludności, działalności gospodarczej dodatków mieszkaniowych i dodatków energetycznych, której te obowiązki przypisano w zakresie czynności.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W 2014r. zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej realizowało sześć Ochotniczych Straży Pożarnych. Wszystkie Straże posiadają statuty oraz numery KRS.

W 2014 roku na funkcjonowanie Ochotniczych Straży Pożarnych wydatkowano kwotę 180.910,74 zł stanowiącą 99,74% planu (181.380 zł). Z budżetu Gminy nie udzielano dotacji dla OSP, natomiast wydatki klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicza Straż Pożarna.

Największe wydatki poniesiono na zakup materiałów - 61.711,16 zł – 34,11% ogółu wydatków w tym rozdziale, znaczące wydatki poniesiono również na wynagrodzenia bezosobowe, miesięczne ryczałty dla Komendanta i kierowców za gotowość bojową i nadzór, wyniosły one 58.396,00 zł i stanowiły – 32,28% wydatków z tego rozdziału. Trzecie pod względem wielkości wydatki poniesiono na zakup usług pozostałych -16.258,24 zł około 10% oraz na energię 12.860,48 zł i zakup usług remontowych – 11.933,41 zł, po około 7,2% wydatków w tym rozdziale. Na ryczałt pieniężny dla członków ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniach ratowniczych i w szkoleniach pożarniczych wydatkowano kwotę 6.179,62 zł, która stanowiła 3,42 % wydatków poniesionych w tym rozdziale.

W toku dalszej kontroli ustalono, że budynki remiz są własnością Gminy Czarna Dąbrówka i zostały na mocy zawartych umów oddane OSP w użytkowanie.

W księgach inwentarzowych Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka znajdują się użytkowane przez OSP pojazdy bojowe a także całe wyposażenie remiz.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

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

Gmina Czarna Dąbrówka w latach 2012 – 2014 realizowała szereg zadań inwestycyjnych.

W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2012-2014 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2012	4.167.305	2.446.055,93	58,69
2013	4.066.419	2.865.801,99	70,47
2014	8.010.622	6.743.127,92	84,18

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym kontrolą największe nakłady na inwestycje poniesiono w roku 2014, gdzie wyniosły one 6.743.127,92 zł i stanowiły 84,18% planu, natomiast najmniejsze nakłady poniesiono w 2012 roku, wyniosły one 2.865.801,99 zł i stanowiły 70,47 % planu. Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku.

Wybrano następujące zadania:

Rok	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
2012	Zagospodarowanie terenu rekreacyjno-sportowego w Rokitkach	926	92695	208.153,00	208.152,06
2013	Budowa boiska wielofunkcyjnego z placem zabaw i przyłączami wodno-kanalizacyjnymi w Mikorowie.	926	92601	724.133,00	724.056,89
2014	Rewitalizacja miejscowości Nożyno poprzez poprawę wizerunku centrum wsi – remont ciągu pieszo - jezdnego.	600	60016	435.640,00	435.546,69

Rok 2012

Nazwa postępowania: **Zagospodarowanie terenu rekreacyjno-sportowego w Rokitkach.**

Rozpoczęcie zadania: 04.04.2012r.- ogłoszenie o zamówieniu.

Źródła finansowania: 108.153,00 zł środki własne z dochodów budżetowych,
100.000,00 zł dofinansowanie z Unii Europejskiej w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 - umowa Nr 00140-6930-UM1130186/11 z dnia 01.02.2012r. na kwotę 100.000,00 zł.

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu roku 2012 uchwałą budżetową Nr XII/106/2011 z dnia 29.12.2011r. w wysokości 5.288,00 zł, a następnie zwiększono następującymi dokumentami (uchwałą Rady Gminy i zarządzeniem Wójta):

- uchwałą Nr XIII/120/2012 z dnia 09.03.2012r. zwiększono plan o 173.526,00 zł,
- zarządzeniem Nr 84/2012 z dnia 03.08.2012r. zwiększono plan o 29.339,00 zł.

Plan po zmianach na 2012 rok 208.153,00 zł.

Zamawiający: Gmina Czarna Dąbrówka

Nr postępowania: GI.271.2.2012.WU

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 139.876,95 zł netto (34.798,72 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu	04.04.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 76969-2012. 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	04.04.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godz. 9.00	19.04.2012
5.	Liczba oferentów	6	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Oferta Nr 3 - Przedsiębiorstwo Budowlane Marian Bednarski, ul. Obrońców Wybrzeża 10c/113, 80-398 Gdańsk	-
9.	Cena wybranej oferty	171.959,54 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr GI.272.6.2012.WU	27.04.2012r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	20.04.2012r.
11a.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych 95649-2012	27.04.2012r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	Zlecenie OA.040.31.2012.AC na kwotę 19.328,29 zł brutto	25.06.2012r.

Szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 145.376,95 zł netto, co stanowi równowartość 36.167,02 euro, przy czym wartość kosztorysowa zamówienia wynosiła 139.876,95 zł. W związku z tym, że w dokumentacji przetargowej brak było pisemnego oszacowania wartości zamówienia, zwrócono się do Pana Władysława Ulanowskiego – Kierownika Referatu Gospodarczo Inwestycyjnego z prośbą o wyjaśnienie sposobu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia oraz wskazania osoby która dokonała oszacowania. Wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i wraz z protokołem postępowania, kosztorysem inwestorskim oraz fakturą za dokumentację techniczną ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.2.

Z treści wyjaśnienia wynika, że oszacowania wartości dokonał Pan Władysław Ulanowski obecnie Kierownik Referatu Gospodarczo Inwestycyjnego a omyłkowo w protokole z postępowania DRUK ZP-PN wpisano Wójta Gminy Pana Jana Klasę. Natomiast przy szacowaniu wartości zamówienia uwzględniono wartość netto kosztorysu inwestorskiego (139.876,95 zł) i wartość netto kosztów opracowania dokumentacji technicznej (5.500,00 zł) (faktura nr 4/10/11 z dnia 27.10.2011r. na wartość brutto 6.765,00 zł). Razem 145.376,95 zł netto, co stanowi równowartość 36.167,02 euro.

Powyższy sposób ustalenia wartości zamówienia jest niezgodny z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tj. z 2010r. Dz.U. Nr 113 poz. 759).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 04.04.2012 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 76969-2012

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 19.04.2012r. (odpowiednio o godz. 9.00 i 9.30). Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez Pan Władysława Ulanowskiego oraz zatwierdzona przez Wójta Gminy Czarna Dąbrówka dnia 04.04.2012r. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium w formach przewidzianych w ustawie.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Nie wpłynęło żadne zapytanie od wykonawców dotyczące treści specyfikacji.

Na przetarg wpłynęło 6 ofert, których zbiorcze zestawienie na druku ZP-12 stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.1.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

W wyniku przetargu wybrano ofertę Nr 3 złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlane Marian Bednarski ul. Obrońców Wybrzeża 10c/113, 80-398 Gdańsk z cena brutto 171.959,54 zł.

Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 20.04.2012r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wszystkim wykonawcom w dniu 20.04.2012r. fax-em, e-mailem i za pośrednictwem Poczty Polskiej ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru (ZPO).

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 27 kwietnia 2012r. umowę Nr GI.272.6.2012.WU na kwotę 171.959,54 zł brutto i terminem wykonania do dnia 30.07.2012r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 95649-2012 dnia 27.04.2012r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w wysokości 5% wartości ujętej w umowie (w zaokrągleniu do pełnych setek zł), które zostało wniesione w formie gotówkowej w wysokości 8.600,00 zł, z terminem zwrotu 70% wysokości zabezpieczenia do 30 dni od dnia wykonania zamówienia, natomiast kwota 2.580,00 zł stanowiąca 30% zabezpieczenia zostanie zwrócona w terminie 15 dni po upływie okresu gwarancji z tyt. rękojmi tj. po 36 miesiącach od końcowego odbioru robót. Uwag do powyższego nie wniesiono.

W dniu 20 czerwca 2012r. spisano protokół konieczności wykonania robót dodatkowych polegających na:

- przesunięciu skarpy, co zwiększa zakres i ilość robót ziemnych,
- dostosowanie elewacji budowanej wiaty do sąsiadującej zabudowy (wykonanie cokołu z kamienia polnego, pokrycie deską obiciową szczytów, wydłużenie okapu wiaty nad wejściem).

Wartość robót dodatkowych wyniosła 19.328,30 zł i stanowiła 11,24% zamówienia podstawowego (171.959,54 zł).

Wykonawca zgłosił zakończenie robót dniu 12 lipca 2012r. Protokół odbioru końcowego spisany został w dniu 30 lipca 2012r. – zgodnie z umową.

Wykonawca wystawił następujące faktury Vat:

- f-ra FAS/46/2012 z dnia 16.08.2012 na kwotę 171.959,54 zł brutto (zamówienie podstawowe)
- f-ra FAS/47/2012 z dnia 06.09.2012 na kwotę 19.328,29 zł brutto (zamówienie dodatkowe)

Razem 191.287,83 zł brutto

Faktury zostały sprawdzone, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 209.917,06 zł w tym:

191.287,83 zł – wykonanie placu rekreacyjnego,

8.241,00 zł – projekt i prace geodezyjne,

2.579,40 zł – nadzór inwestorski,

7.808,83 zł – wykonanie prac porządkowych oraz przyłącza wodnego przez ZGK.

209.917,06 zł Razem

Po zakończeniu inwestycji wystawiono dowód przyjęcia środka trwałego OT 5/12 z dnia 30.09.2012r. na wartość 209.917,83 zł

Rok 2013

Nazwa postępowania: **Budowa boiska wielofunkcyjnego z placem zabaw i przyłączami wodno-kanalizacyjnymi w Mikorowie.**

Rozpoczęcie zadania: 25.03.2013r.r.- ogłoszenie

Źródła finansowania: 381.071,00 zł środki z Unii Europejskiej – umowa o dofinansowanie nr 00248-6922-UM1100283/12 z dnia 22.10.2012r. (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013);

30.000,00 zł – środki własne z dochodów budżetowych;

313.062,00 zł – kredyt długoterminowy na ogólną kwotę 1.016.701,00 zł z Banku Spółdzielczego w Łebie zaciągnięty na podstawie umowy nr 1/18/31/K/2013 z dnia 05.12.2013r.

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu roku 2013 uchwałą Nr XXII/198/2012 z dnia 28.12.2012r. w wysokości 799.390,00 zł, a następnie zmieniono go:

- uchwałą Nr XXVI/238/2013 z dnia 27.05.2013r. zmniejszono o 105.257,00 zł,
- zarządzeniem Nr 68/2013 Wójta Gminy z dnia 13.08.2013r. zwiększono o 22.300,00 zł,
- zarządzeniem Nr 100/2013 Wójta Gminy z dnia 08.11.2013r. zwiększono o 7.500,00 zł,

Plan po zmianach na 2013 rok wyniósł 724.133,00 zł.

Zamawiający: Gmina Czarna Dąbrówka

Nr postępowania: GI.7013.2.2013.AJ

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 649.910,57 zł netto (161.685,38 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
-----	--	------	----------------------

1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu	25.03.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 117992-201 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	25.03.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godz. 9.00	11.04.2013
5.	Liczba oferentów	6	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Oferta Nr 5 – SKANSKA S.A. ul. Generała Józefa Zajączka 9, 01-518 Warszawa	-
9.	Cena wybranej oferty	634.744,80 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr GI.272.3.2013.AJ	05.05.2013r.
11.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	19.04.2013r.
11a.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 182514-2013	20.07.2012r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia uzupełniające	Umowa Nr GI.272.3.1.2013.AJ na 28.087,80 zł Umowa Nr GI.272.14.2013.AJ na 22.165,18 zł	07.06.2013r 14.08.2013r.

Szacowana wartość zamówienia określona została dnia 22.03.2013r. na kwotę 649.910,57 zł netto co stanowi równowartość 161.685,38 euro, przy czym wartość kosztorysowa zamówienia wynosiła 635.409,85 zł netto. W związku z tym, że w dokumentacji przetargowej brak było pisemnego oszacowania wartości zamówienia, zwrócono się do Pani Celiny Papugi – podinspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji z prośbą o wyjaśnienie sposobu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia oraz osoby za to odpowiedzialnej. Wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i wraz z protokołem postępowania, kosztorysem inwestorskim oraz fakturą za dokumentację techniczną ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.3.

Z treści wyjaśnienia wynika, że oszacowania wartości dokonała Pani Arleta Jaśniak - referent ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej, inwestycji i zamówień publicznych, której Wójt Gminy przypisał w zakresie czynności cyt: „Przygotowanie i przeprowadzanie, na podstawie decyzji Kierownika Zamawiającego, postępowań o udzielenie zamówień publicznych”. Natomiast w protokole z postępowania DRUK ZP-PN w punkcie 3, lit. B, ppkt 2, jako osobę ustalającą wartość zamówienia wpisano Wójta Gminy Pan Jana Klasę. Przy szacowaniu wartości zamówienia uwzględniono wartość netto kosztorysu inwestorskiego (635.409,85 zł) i wartość netto kosztów opracowania dokumentacji technicznej (14.500,00 zł) (faktura Vat nr 5/1/2012 z dnia 17.01.2012 na wartość brutto 17.835,00 zł). Razem 649.909,85 zł netto. Osoba dokonująca oszacowania wartości zamówienia popełniła błąd rachunkowy przy sumowaniu tych dwóch wartości i przyjęła wartość 649.910,57 zł (za dużo o 0,72 zł), co stanowi równowartość 161.685,38 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 25.03.2013 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 117992-2013.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 11.04.2013r. (odpowiednio o godz. 9.00 i 9.30). Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez Panią Arletę Jaśniak – referenta ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej, inwestycji

i zamówień publicznych i zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Jana Klasę dnia 25.03.2013r. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 8.000 zł, co stanowiło 1,2% wartości zamówienia.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Wpłynęło 9 próśb o wyjaśnienie treści specyfikacji, z czego jedna po terminie. Odpowiedzi na wszystkie pytania, z wyjątkiem zapytania po terminie, udzielono w dniu 08.04.2013r. Odpowiedzi zamieszczano wraz z pytaniami na stronie BIP, bez ujawniania źródła zapytania, oraz przekazano pytającym wykonawcą faxem i elektronicznie. W wyniku zapytań dokonano ujednoczenia terminu wykonania zadania w formularzu ofertowym i wzorze umowy. Termin składania ofert nie uległ zmianie.

Na przetarg wpłynęło 6 ważnych ofert. Ich wykaz stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.4.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w żądanej wysokości w formie gwarancji ubezpieczeniowej (oferta nr 1 i 2) i gotówce (oferty od 3-6).

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

W wyniku przetargu wybrano ofertę Nr 5 złożoną przez SKANSKA S.A. 01-518 Warszawa, ul. Generała Józefa Zajączka 9, z ceną brutto 634.744,80 zł.

Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 19.04.2013r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wszystkim wykonawcom w dniach 22 i 23.04.2013r. fax-em, e-mailem i za pośrednictwem Poczty Polskiej z ZPO.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 08.05.2013r. umowę Nr GI.272.3.2013.AJ na kwotę 634.744,80 zł brutto i terminem wykonania do dnia 02.12.2013r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 182514-2013 dnia 09.05.2013r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości 5% wartości z umowy które zostało wniesione w formie gwarancji bankowej w kwocie 31.737,24 zł z terminem do dnia 02.01.2014r. oraz gwarancji z tytułu rękojmi w wysokości 9.521,17 zł na okres do dnia 17.12.2016r.

Prace zostały zakończone i zgłoszone do odbioru dnia 19.09.2013r. Protokół odbioru końcowego spisano dnia 19.09.2013r.

Wykonawca wystawił następujące fakturę Vat Nr 0008/09/13/D11124 dnia 20.09.2013r. na kwotę brutto 634.744,80 zł.

Do powyższego zamówienia podstawowego udzielono dwa zamówienia uzupełniające na ogólną wartość brutto 50.252,98 zł, co stanowi 7,9% zamówienia podstawowego.

Zamówienia uzupełniające przewidziano w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i było zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego.

Zamówień uzupełniających dokonano w oparciu o:

- Umowę Nr GI.272.3.1.2013.AJ z dnia 7.06.2013r. na utwardzenie gruntów słabonośnych pod budowę boiska wielofunkcyjnego za kwotę 28.087,80 zł. Wykonawca wystawił fakturę Nr 0007/06/13/D11124 z dnia 21.06.2013r. na kwotę zgodną z umową.

- Umowę Nr GI.272.14.2013.AJ z dnia 14.08.2013r. przedłużenie drogi dojazdowej z kostki betonowej, pogłębienie i poszerzenie rowu melioracyjnego wraz z budową przepustu, wykonanie ogrodzenia panelowego za kwotę 22.165,18 zł. Wykonawca wystawił fakturę Nr 0009/09/13/D11124 z dnia 20.09.2013r. na kwotę wynikającą z umowy.

Faktury zostały sprawdzone, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 731.928,89 zł. Po zakończeniu inwestycji wystawiono dowód przyjęcia środka trwałego OT .09/13 z dnia 25.11.2013r.

Na wartość środka trwałego składały się:

- roboty budowlane SKANSKA S.A. 634.744,80 zł,
- prace projektowe (mapy ksero) – 8.600,80 zł
- nadzór inwestorski – 7.616,94 zł.
- przyłącze wodno-kanalizacyjne – 6.864,78 zł,
- zamówienia uzupełniające – 50.252,98 zł.
- zakup żwiru - 23.848,59 zł

Razem 731.928,89 zł

Rok 2014

Nazwa postępowania: **Rewitalizacja miejscowości Nożyno poprzez poprawę wizerunku centrum wsi – remont ciągu pieszo - jezdnego.**

Rozpoczęcie zadania: 11.07.2014r.- ogłoszenie

Źródła finansowania: 214.749,38 zł – środki z Unii Europejskiej oraz z budżetu państwa w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”- umowa o dofinansowanie Nr 00903-6173-SW1101606/12/14 z dnia 08.07.2014r. (161.062,03 zł – 75% z Europejskiego Funduszu Rybackiego i 53.687,35 zł- 25% dotacja z budżetu państwa),

220.890,00 zł – środki własne z dochodów budżetowych.

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu uchwałą budżetową na 2014r. Nr XXII/310/2013 z dnia 30.12.2013r. w wysokości 440.440,00 zł, a następnie Zarządzeniem Nr 96/2014 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 13.10.2014r. zmniejszono o 4.800,00 zł

Plan po zmianach na 2014r. wyniósł 435.640,00 zł.

Zamawiający: Gmina Czarna Dąbrówka

Nr postępowania: GI.7013.19.2014.AJ

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 373.386,86 zł netto (88.377,68 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu	11.07.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 52079-2014 2. BIP Urzędu Miasta Ustka 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	11.07.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godz. 9.00	28.07.2014
5.	Liczba wykonawców	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-

8..	Nazwa wybranego wykonawcy	Oferta Nr 1 – Usługi Ogólno-Budowlane Andrzej Dzienisz, Borzestowska Huta 89A, 83-335 Borzestowo	-
9..	Cena wybranej oferty	389.287,03	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr GI.272.14.2014.AJ	05.08.2014r.
11.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1.BIP Urzędu Gminy 2.Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	28.07.2014r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 262880-2014	06.08.2014r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
15.	Zamówienia uzupełniające	Umowa Nr GI.272.14.1.2014.AJ na kwotę 40.303,57 zł brutto	21.10.2014

Szacowana wartość zamówienia określona została dnia 11.07.2014r. na kwotę 373.386,85 zł netto co stanowi równowartość 88.377,68 euro, przy czym wartość kosztorysowa zamówienia wynosiła 370.947,83 zł netto (suma dwóch kosztorysów). W związku z tym, że w dokumentacji przetargowej brak było pisemnego oszacowania wartości zamówienia, zwrócono się do Pani Celiny Papugi – podinspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji z prośbą o wyjaśnienie sposobu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia oraz osoby za to odpowiedzialnej. Wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i wraz z protokołem postępowania, kosztorysami inwestorskimi oraz fakturą za dokumentację techniczną ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.5.

Z treści wyjaśnienia wynika, że oszacowania wartości dokonała Pani Arleta Jaśniak - referent ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej, inwestycji i zamówień publicznych, której Wójt Gminy przypisał w zakresie czynności cyt: „Przygotowanie i przeprowadzanie, na podstawie decyzji Kierownika Zamawiającego, postępowań o udzielenie zamówień publicznych”. Natomiast w protokole z postępowania DRUK ZP-PN w punkcie 3, lit. B, ppkt 2, jako osobę ustalającą wartość zamówienia wpisano Wójta Gminy Pana Jana Klasę. Przy szacowaniu wartości zamówienia uwzględniono wartość netto dwóch kosztorysów inwestorskich (Remont ciągu pieszo-jezdnego – 350.386,23 zł i Remont ciągu pieszo-jezdnego (zjazdy) - 20.561,60 zł) i wartość netto wykonania i montażu 5 szt. tablic informacyjnych 2.439,02 zł netto (3.000 zł brutto). Razem 373.386,85 zł netto, co stanowi równowartość 88.377,68 euro. Powyższy sposób ustalenia wartości zamówienia jest niezgodny z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tj. z 2010r. Dz.U. Nr 113 poz. 759).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 11.07.2014 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 233544-2014.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 28.07.2014r. (odpowiednio o godz. 9.00 i 9.30). Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez Panią Arletę Jaśniak – referenta ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej, inwestycji i zamówień publicznych i zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Jana Klasę dnia 11.07.2014r. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 9.000 zł, co stanowiło 2,4% wartości zamówienia.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Nie wpłynęła żadna prośba o wyjaśnienie treści specyfikacji.

Na przetarg wpłynęły 2 ważne oferty:

Nr 1 – Usługi Ogólno-Budowlane Andrzej Dzienisz, Borzestowska Huta 89 A,
83-335 Borzestowo, - z ceną brutto 389.287,03 zł;

Nr 2 – Zakład Budowlany BIELAWA Franciszek Bielawa, ul. Ogrodowa 1/17, 77-116
Czarna Dąbrówka, z ceną brutto 396.430,65 zł.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w żądanej wysokości w formie gwarancji ubezpieczeniowej (oferta Nr 1) i gotówce (oferta Nr 2).

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

W wyniku przetargu wybrano ofertę Nr 1 złożoną przez Usługi Ogólno-Budowlane Andrzej Dzienisz, Borzestowska Huta 89 A, 83-335 Borzestowo, - z ceną brutto 389.287,03

Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 28.07.201r.

Zawiadomienia o wyborze oferty doręczono obu wykonawcom w dniu 28.07.2014r. – odebrali osobiście potwierdzając odbiór pisemnie na kopii i dodatkowo wysłano e-mailem dnia 31.07.2014r. do Franciszka Bielawy- Zakład budowlany BIELAWA.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 05.08.2014r. umowę Nr GI.272.14.2014.AJ na kwotę 389.287,03 zł brutto i terminem wykonania do dnia 05.09.2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 262880-2014 dnia 06.08.201r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości 5% wartości z umowy które zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej w kwocie 19.464,35 zł z terminem do dnia 05.10.2014r. oraz gwarancji z tytułu rękojmi w wysokości 5.839,31 zł na okres do dnia 20.09.2017r.

Prace zostały zakończone i zgłoszone do odbioru dnia 04.09.2014r. Protokół odbioru końcowego spisano dnia 12.09.2014r. Wykonawca wystawił fakturę Vat Nr 1/09/2014 dnia 19.09.2014r. na kwotę brutto 389.287,03 zł.

Do powyższego zamówienia podstawowego udzielono zamówienia uzupełniającego na ogólną wartość brutto 40.303,57 zł, co stanowi 10,4% zamówienia podstawowego. Zamówienia uzupełniające przewidziano w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i było zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego.

Zamówienia uzupełniającego dokonano w oparciu o Umowę Nr GI.272.14.1.2014.AJ z dnia 21.10.2014r. na wykonanie 5 zjazdów na posesję, powiększenia parkingu przy cmentarzu oraz wykonanie odwodnienia za kwotę 40.303,57 zł. Wykonawca wystawił fakturę Nr 3/10/2014 z dnia 30.10.2014r.. na kwotę zgodną z umową.

Faktury zostały sprawdzone, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 435.546,69 zł. Po zakończeniu inwestycji wystawiono dowód przyjęcia środka trwałego OT 17/14 z dnia 14.11.2014r.

Na wartość środka trwałego składały się:

- roboty budowlane 389.287,03 zł,
- nadzór inwestorski – 5.956,09 zł.
- zamówienia uzupełniające – 40.303,57 zł.

Razem 435.546,69 zł.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Czarna Dąbrówka na 2014r. przyjęto Uchwałą Nr XXXII/310/2013 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30 grudnia 2013 roku.

Plan finansowy zadań zleconych (dotacje celowe na realizowanie zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego) określono w załączniku nr 6 (dochody i wydatki). Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

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

Wykorzystane w 2014 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone wyniosły ogółem 4.624.660,09 zł i przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie opieki społecznej. Przeznaczenie tych dotacji było następujące:

- świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- ośrodki pomocy społecznej,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- pozostała działalność – przeznaczone na świadczenia pielęgnacyjne.

Dotacje w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75011- Urzędy wojewódzkie, przeznaczona była na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej między innymi na prowadzenie ewidencji ludności, Urzędu Stanu Cywilnego i obrony cywilnej. W rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, otrzymano dotację w kwocie 959,00 zł, która była przeznaczona na aktualizację rejestru wyborców.

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych ustalono, że Gmina Czarna Dąbrówka otrzymała 1.078.726,00 zł dotacji (§ 2030) na:

- realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- pomoc materialną o charakterze socjalnym (stypendia),
- opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki emerytalne i rentowe,
- zasiłki stałe,
- działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce.

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji. Uwag co do prawidłowości rozliczeń nie wniesiono.

Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone w 2014 r. przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie przyznane dotacje celowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem a część niewykorzystanych środków zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za udostępnienie danych osobowych. Według ewidencji księgowej dochody z tego tytułu wyniosły 1.209,00 zł. Przekazano kwotę 1.148,55 zł (pobrano 5% - kwota 60,45 zł). Dochody te znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniu rocznym Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Pobrane dochody za organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (tekst jednolity: Dz. U. z Nr 100, poz. 1077 ze zm.), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Jak wynika z ewidencji księgowej dochody te w 2014r. wyniosły ogółem 1.209,00 zł, z czego 1.148,55 zł odprowadzono na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała różnica w kwocie 60,45 zł (5% uzyskanych dochodów) została zarachowana na dochody gminy i ujęta w rozdziale 75011 § 2360 oraz wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2014r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014r. ujęto również pobrane dochody z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego a także dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Ogólna kwota tych dochodów z rozdziału 852 – Pomoc społeczna wyniosła 51.258,05 zł z czego 34.421,90 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 16.836,15 zł stanowiąca należną gminie część została przyjęta na dochody.

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

Gmina Czarna Dąbrówka nie otrzymała w 2014 roku dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na 2014 rok, przyjętym Uchwałą Nr XXXII/310/2013 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30 grudnia 2013 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla przedszkoli, gimnazjum, domów kultury i biblioteki (załącznik nr 10 do ww. uchwały).

Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu gminy w 2014 roku dotacji podmiotowych:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Kwota przekazanej dotacji
1.	921	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2480	1.154.985,67
2.	921	92116	Biblioteki	2480	135.000,00
Razem					1.289.985,67

Gminne Centrum Kultury i Biblioteka w Czarnej Dąbrówce sporządziło sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2014 rok, z którego wynika, że poniesione wydatki (w tym kwota dotacji oraz przychody własne z organizacji imprez, wynajmu pomieszczeń,

odpłatności za prowadzone zajęcia i inne), przeznaczone były na działalność bieżącą, m.in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia bezosobowe, energię, wodę, gaz, szkolenia, materiały biurowe, organizację konkursów i spotkań. W Gminnym Centrum Kultury i Bibliotece odbywały się zajęcia wokalne dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum, zajęcia taneczne, zajęcia muzyczne (nauka gry na akordeonie), zajęcia plastyczne, zajęcia świetlicowe, zajęcia fotograficzne, zajęcia fitness, prowadzono Teatr „Młodych Gotów” i Regionalny Zespół Kaszubski Jasień. Ponadto zorganizowano szereg imprez i spotkań i warsztatów o różnorodnym charakterze.

W dniu 27.02.2015r. do Urzędu Gminy wpłynęła informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za 2014 rok. Poniesione wydatki przeznaczone były na działalność bieżącą, m.in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia bezosobowe, szkolenia, energię, zakup usług, materiały biurowe, organizację zajęć.

Poszczególne dotacje podmiotowe w całości zostały wykorzystane na prowadzenie działalności zgodnie z przyjętym planem. Uwag nie wniesiono.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W budżecie miasta na 2014 rok, przyjętym Uchwałą Rady Gminy Czarna Dąbrówka Nr XXXII/310/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku, zaplanowano dotację przedmiotową dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrówce (załącznik nr 11 do ww. uchwały). Dotację przyznano w łącznej kwocie 339.600,00 zł, ujęto w rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód, w § 2650 - dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego. W dniu styczniu 2015r. do Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka wpłynęło sprawozdanie opisowe z realizacji planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrówce. Przyznane dotacje w wysokości 262.000,00 zł i 77.600,00 zł zostały wykorzystane na działalność bieżącą ZGK w zakresie gospodarki ściekowej i gospodarki odpadami komunalnymi.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

Z budżetu gminy w 2014 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te były udzielone w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.),
- Uchwałą Nr XXXI/291/2013 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie „Rocznego programu współpracy Gminy Czarna Dąbrówka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2014”.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- tożsamości zadania z zadaniami gminy,
- prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
- udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności z treścią oferty,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym zrealizowanie zadania w określonego w umowie, wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem, rozliczenia kosztów zadania w oparciu o faktury i rachunki, sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji oraz

zwrotu dotacji niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.

W budżecie miasta na 2014 rok przyjętym Uchwałą Rady Gminy Czarna Dąbrówka Nr XXXII/310/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku, zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (załącznik nr 12).

W dniu 21 lutego 2014 roku, Wójt Gminy Czarna Dąbrówka ogłosił otwarty konkurs ofert dla organizacji pozarządowych na realizację zadań publicznych w formie wsparcia z zakresu „wspierania organizacji pozarządowych w 2014 roku” (sygn. pisma OA524.1.2014.AD).

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy (na okres od 21.02.2014r. do 18.03.2014r.), w BIP-ie i na stronie internetowej urzędu.

Zarządzeniem Nr 25/2014 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie powołania składu Komisji Konkursowej oraz zatwierdzenia regulaminu pracy komisji konkursowej w celu opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Czarna Dąbrówka w roku 2014 przez organizacje pozarządowe działające w sferze pożytku publicznego oraz podmioty o których mowa w art.3 ust.3 ustawy o wolontariacie z zakresu wsparcia wkładów własnych, ustalono trzyosobowy skład komisji konkursowej. Komisja wykonuje swoje zadania według Regulaminu pracy komisji konkursowej stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia.

W odpowiedzi na ogłoszenie zgłosiła się jedna organizacja - Fundacja Rozwoju Lokalnego PARASOL, zajmująca się wspieraniem lokalnych inicjatyw grup i organizacji młodzieżowych z terenu gminy Czarna Dąbrówka. Oferta wpłynęła w dniu 18.03.2014r., po pozytywnym zaopiniowaniu wniosku dniu 18.04.2014r. podpisano umowę nr 02/2014 przyznając 4.000 zł dotacji. Sprawozdanie złożono 02.02.2015r., dotacja została wykorzystana prawidłowo.

Następnie, w dniu 12 marca 2014 roku, Wójt Gminy Czarna Dąbrówka ogłosił otwarty konkurs ofert dla organizacji pozarządowych na realizację zadań publicznych z zakresu wsparcia wkładów własnych organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 u. 3 ustawy o działalności organizacji pożytku publicznego i o wolontariacie w 2014r. (sygn. pisma OA.524.2.2014 AD). W treści ogłoszenia zawarto informację, że oferty będą rozpatrywane w sposób ciągły od dnia 04.04.2014r. do 30.11.2014r.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy (w związku z ciągłym okresem rozpatrywania ofert - od 04.04.2014r. do 30.11.2014r.- ogłoszenie wywieszono na okres od 04.04.2014r. do 30.11.2014r.), w BIP-ie i na stronie internetowej urzędu.

Zarządzeniem Nr 26/2014 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 03 kwietnia 2014 roku w sprawie powołania składu Komisji Konkursowej oraz zatwierdzenia regulaminu pracy komisji konkursowej w celu opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wsparcia wkładów własnych organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności organizacji pożytku publicznego i o wolontariacie w 2014r., ustalono czteroosobowy skład komisji konkursowej. Komisja wykonywała swoje zadania według Regulaminu pracy komisji konkursowej stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia.

W ogłoszeniu o naborze wniosków o wsparcie finansowe zadań publicznych w formie dotacji określono:

- rodzaj zadań oraz wysokość środków na ich realizację,
- warunki i zasady składania ofert (dokumenty jakie należy załączyć do oferty),
- termin składania ofert,
- termin i warunki realizacji zadania zgodnie z podpisaną umową,
- koszty jakie mogą być pokrywane z dotacji na realizację zadań.

W poniższej tabeli zestawiono dotacje celowe udzielone na realizację zadań publicznych:

Lp.	Wnioskodawca	Zadanie gminy/nazwa zadania	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji)
1.	Stowarzyszenie LOKO MOTYWA	Stworzenie miejsca służącego kultywowaniu miejscowych tradycji, obrzędów i zwyczajów poprzez budowę kapliczki wraz z bezpiecznym dojściem do miejsca kultu religijnego oraz promocja dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego okolicy	04.04.2014r.	01/2014 z dn. 15.04.2014r.	8.702,59 zł	23.10.2014.
2.	Stowarzyszenie „Nasza Gmina - Nasz Dom”	Zagospodarowanie nadbrzeża jeziora wiejskiego w Czarnej Dąbrówce	19.05.2014r.	03.2014 z dn. 02.06.2014r.	25.197,73 zł	19.12.2014r.
3.	Stowarzyszenie „Nasza Gmina - Nasz Dom	Organizacja imprez rekreacyjno – sportowych oraz wdrożenie i promocja innowacyjnych form aktywności turystycznej promujących lokalne walory na terenie gminy Czarna Dąbrówka	19.05.2014r.	04/2014 z dn. 02.06.2014r.	7.940,99 zł	23.10.2014. Zwrot 133,79 zł w dniu 22.10.2014.
4.	LOKO MOTYWA	Wzbogacenie oferty turystycznej w dziewięciu świetlicach tematycznych w gminie Czarna Dąbrówka	30.06.2014.	05/2014 z dn. 01.07.2014r.	10.262,81 zł	23.12.2014r. zwrot 29,85 zł w dniu 12.02.2015r.
5.	Stowarzyszenie Koło Gospodyń BARWY ROKIT	Zagospodarowanie terenu w miejscowości Jasień, nadanie mu funkcji rekreacyjno-wypoczynkowej umożliwiającej rozwój innowacyjnych form turystyki	31.07.2014r	06/2014 z dnia 12.08.2014r.	35.970,19 zł	24.11.2014 r.
6.	LOKO MOTYWA	Utworzenie Domu pracy Twórczej i Rzemiosła Dawnego w celu scalenia oferty wioski tematycznej „Ziół i kwiatów” w	12.08.2014r.	07/2014 z dnia 12.08.2014r.	7.325,02 zł	19.12.2014r. zwrot 2,52 zł w dniu 12.02.2015r.

		Mikorowie				
7.	Stowarzyszenie ROKITNIK	Kultywowanie kaszubskich tradycji ludowych poprzez organizację warsztatów tańca i śpiewu w celu stworzenia spektaklu kaszubskiego, zakup strojów oraz rekwizytów	03.09.2014r.	08/2014 z dnia 15.09.2014r.	7.228,38 zł	18.12.2014r.
8.	Stowarzyszenie ROKITNIK	Zagospodarowanie terenu przy Zespole szkół w Czarnej Dąbrówce wraz z przystosowaniem go do potrzeb osób niepełnosprawnych poprzez nadanie mu dodatkowej funkcji rekreacyjno-wypoczynkowej	03.09.2014r.	09/2014 z dnia 15.09.2014r.	18.190,55 zł	18.12.2014r.

Ustalono, co następuje:

- Wnioski (oferty) o udzielenie dotacji zawierały:
 - pełną nazwę i siedzibę oferenta,
 - szczegółowy opis realizacji zadania publicznego,
 - wysokość dotacji oraz udział środków własnych,
 - termin i miejsce realizacji zadania publicznego.
- Wszystkie wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.
- Do wniosków dołączano odpis z właściwego rejestru, statut lub inny dokument organizacyjny podmiotu, z których wynikają jego zadania statutowe oraz uprawnienie do składania oświadczeń woli.

Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.

W imieniu Gminy Czarna Dąbrówka umowy zawierał Wójt Gminy – Pan Jan Klasa.

Udzielone dotacje, wyszczególnione w powyższej tabeli, zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez podmioty ofertach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań i skontrolowanych dowodów źródłowych (rachunków i faktur), ustalono, że zadania zostały zrealizowane w prawidłowy sposób. Sprawdzone wszystkie dotacje, udzielone organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (ujęto je w powyższej tabeli).

W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wypisy z rejestru stowarzyszeń (KRS).

Ogłoszenie o wynikach konkursu zawierające: nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków, zamieszczono w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Treść ofert oraz umów była wzorowana na załączniku do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy

dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6 poz. 25 z 2011r.).

Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego (według wzoru stanowiącego załącznik do wyżej przywołanego rozporządzenia), stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały w całości zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W rozliczeniach ujęto wyłącznie wydatki na realizowane zadania. Wszystkie rozliczenia były zgodne z dokumentacją wydatków poniesionych na wykonane zadania. Niewykorzystane środki zwrócono w terminie (poz. 3, 4 i 6 w powyższej tabeli).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno-finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania określonej w umowach z zachowaniem jawności postępowania na podstawie kserokopii pośrednich dokumentów księgowych (rachunków, faktur VAT itp.) oraz ich oryginału do wglądu.

Sprawozdania z wykonania zadań były składane po zakończeniu realizacji zadania (do 31 stycznia 2015r.)

Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej.

Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” klasyfikacji wydatków środków publicznych w odpowiednich rozdziałach. Dotacje ujęto w ewidencji księgowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej – uwag do powyższego nie wniesiono.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

W Uchwale Rady Gminy Czarna Dąbrówka Nr XXXII/310/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czarna Dąbrówka na 2014 rok, upoważniono Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.842.909,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 2.155.688,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 724.214,00 zł, w tym na spłatę zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 302.562,00 zł.

Powyższa uchwała została zmieniona Uchwałą Nr XXXIV/332/2014 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok. Dokonano zmiany ustalonego limitu zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.635.817,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 2.155.688,00 zł oraz dokonano zmiany udzielonego upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.635.817,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 2.155.688,00 zł.

W badanym okresie Wójt Gminy zaciągał zobowiązania w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej.

W kontrolowanym okresie (2014 rok) nie wystąpiły przypadki sfinansowania deficytu budżetu jednostki z nielegalnych źródeł. Gmina Czarna Dąbrówka nie zawierała umów z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe.

3.8.2. Przychody i rozchody.

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2014 roku wynoszące 8.300.134,24 zł, w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 23.778.894,63 zł, stanowiły 34,91%. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec 2014 roku wynosiła 0,00 zł (w kontrolowanym okresie jednostka nie udzielała poręczeń).

Przychody:

Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 3.804.859,24 zł, w tym 2.104.859,24 zł to pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego O/Gdańsk na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Przychody zostały przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek.

Rozchody:

W roku 2014 spłacono 633.714,45 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.3.1 i 2 niniejszego protokołu oraz kwotę 136.000,00 zł (pkt. 3.8.4. niniejszego protokołu) z tytułu emisji papierów wartościowych. Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

3.8.3.1. Kredyty.

W okresie od 2011 roku do 2014 roku Gmina Czarna Dąbrówka zaciągnęła pięć kredytów oraz spłacała siedem kredytów zaciągniętych w latach 2003-2004.

Wykaz spłacanych w badanym okresie kredytów, kwoty spłat przypadające na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytu oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Spłata kredytów bankowych w latach 2011 – 2014					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2011 r.	Roczna spłata w 2012 r.	Roczna spłata w 2013 r.	Roczna spłata w 2014 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
1. Kredyt w kwocie 240.655,97 zł w BGK Gdańsk nr 20/W11/TM/2003/098 z dnia 23.07.2003 r. Spłata w latach 2003 - 2013	18.200,88 zł	18.200,88 zł	18.200,80 zł	-	Objęto kontrolą RIO w 2007 roku
2. Kredyt w kwocie 249.859,76 zł w BGK Gdańsk nr 19/W11/TM/2003/098 z dnia 23.07.2003 r. Spłata w latach 2003 - 2013	18.896,88 zł	18.896,88 zł	18.896,88 zł	-	Objęto kontrolą RIO w 2007 roku
3. Kredyt w kwocie 472.350,23 zł	35.723,88 zł	35.723,88 zł	35.723,88 zł	-	Objęto kontrolą

w BGK Gdańsk nr 18/W11/TM/2003/098 z dnia 23.07.2003 r. Spłata w latach 2003 - 2013					RIO w 2007 roku
4. Kredyt w kwocie 180.898,64 zł w BGK Gdańsk nr 16/W11/TM/2004/098 z dnia 02.08.2004 r. Spłata w latach 2004 - 2014	13.681,44 zł	13.681,44 zł	13.681,44 zł	13.681,44 zł	Objęto kontrolą RIO w 2007 roku
5. Kredyt w kwocie 180.186,77 zł w BGK Gdańsk nr 15/W11/TM/2004/098 z dnia 02.08.2004 r. Spłata w latach 2004 - 2014	13.627,56 zł	13.627,56 zł	13.627,56 zł	13.627,56 zł	Objęto kontrolą RIO w 2007 roku
6. Kredyt w kwocie 161.125,47 zł w BGK Gdańsk nr 14/W11/TM/2004/098 z dnia 02.08.2004 r. Spłata w latach 2004 - 2014	12.186,00 zł	12.186,00 zł	12.186,00 zł	12.186,00 zł	Objęto kontrolą RIO w 2007 roku
7. Kredyt w kwocie 167.350,61 zł w BGK Gdańsk nr 13/W11/TM/2004/098 z dnia 02.08.2004 r. Spłata w latach 2004 - 2014	12.656,75 zł	12.656,76 zł	12.656,76 zł	12.656,76 zł	Objęto kontrolą RIO w 2007 roku
8. Kredyt w kwocie 1.000.000,00 zł w Nordea Bank Polska S.A. zgodnie z umową nr BKO-PLN-CBKGD-11-000029 z dnia 13.09.2011 r. Spłata w latach 2011-2020	27.100,00 zł	108.100,00 zł	108.100,00 zł	108.100,00 zł	uchwała nr VIII/57/11 z dnia 28.07.2011r. uchwała nr 109/g218/K/III/11 z dnia 10.08.2011r.
9. Kredyt w kwocie 733.675,00 zł w BGK Gdańsk nr 12/2423 z dnia 09.10.2012 r. Spłata w latach 2012 - 2020	-	30.000,00 zł	120.000,00 zł	60.000,00 zł	uchwała nr XV/147/2012 z dnia 11.06.2012 r. uchwała nr 138/g218/K/III/12 z dnia 12.07.2012 r.
10. Kredyt w kwocie 1.016.701,00 zł w Banku Spółdzielczym w Łebie nr 1/18/31/K/2013 z dnia 05.12.2013 r. Spłata w latach 2014 - 2024	-	-	-	30.701,00 zł	uchwała nr XXIX/272/2013 z dnia 25.09.2013 r. uchwała nr 223/g218/K/III/12 z dnia 12.07.2012r.
11. Kredyt w kwocie 800.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Łebie nr 1/18/31/K/2014 z dnia 26.09.2014 r. Spłata w latach 2015 - 2024	-	-	-	-	uchwała nr XXXIV/331/2014 z dnia 31.03.2014 r. uchwała nr 157/g218/K/III/14 z dnia 06.06.2014r.
12. Kredyt w kwocie 600.000,00 zł w PKO BP S.A. nr BKO-PLN-CBKGD-14-000024 z dnia 22.12.2014 r. Spłata w latach 2015 - 2024	-	-	-	-	uchwała nr XXXVIII/420/2014 z dnia 27.10.2014r. uchwała nr 222/g218/K/III/14 z dnia 19.11.2014r.
Razem	152.073,39 zł	263.073,40 zł	353.073,32 zł	250.952,76 zł	x

Ustalono, że w 2013 roku spłacono trzy kredyty zaciągnięte w 2003 roku (objęte kontrolą RIO w 2007 roku), zaś w 2014 roku cztery kredyty zaciągnięte w 2004 roku (również objęte kontrolą RIO w 2007 roku).

W 2011 roku jednostka zaciągnęła kredyt obrotowy nieodnawialny na pokrycie planowanego deficytu budżetowego na 2011 rok (poz.8 w tabeli). Spłatę kredytu ustalono na dzień 30.12.2020r. w ratach kwartalnych płatnych 30-go dnia każdego kwartału kalendarzowego, w wysokości 27.100,00 zł (pierwsza rata), następnie w wysokości 27.025,00 zł (kolejne raty). Następnie w 2012 roku zaciągnięto kredyt obrotowy w rachunku kredytowym w kwocie 733.675,00 zł (poz. 9 w tabeli) z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy. Spłatę kredytu ustalono na dzień 30.12.2020r. w ratach kwartalnych płatnych 30-go dnia każdego kwartału kalendarzowego, w wysokości 30.000 zł (5 rat), 15.000 zł (4 raty), 25.000 zł (12 rat), 27.500 zł (4 raty), 14.210 zł (7 rat) i 14.205 zł – ostatnia rata. W 2012 roku spłacono pierwszą ratę, w 2013 roku w terminie cztery raty i w 2014 roku, również w terminie, cztery raty.

W 2013 roku zaciągnięto kredyt obrotowy na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2013 roku (poz. 9 w tabeli). Spłatę kredytu ustalono na dzień 30.12.2024r. w 36 ratach niestandardowych szczegółowo wykazanych w harmonogramie spłat kredytu. W 2014 roku spłacono cztery raty w łącznej wysokości 30.701,00 zł, zgodnie z harmonogramem. Płatności następowały ostatniego dnia każdego kwartału kalendarzowego.

W 2014 roku zaciągnięto dwa kredyty na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy (poz. 10 i 11 w tabeli). Spłatę kredytów ustalono na dzień 30.12.2024r. (poz.10) i 29.12.2024r. (poz.11) w ratach kwartalnych płatnych ostatniego dnia każdego kwartału kalendarzowego.

Umowy zostały zawarte pomiędzy bankami a Gminą Czarna Dąbrówka, reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy– Pana Marcina Marszałkowskiego.

Wszystkie umowy kredytowe zawierały istotne elementy takie jak: wysokość kredytu, cel, na jaki został zaciągnięty, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, warunki wprowadzania zmian i rozwiązania umowy itd.

Z treści umowy wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytu jest:

1. weksel in blanco,
2. deklaracja wekslowa z oświadczeniem o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.

Nie stwierdzono przypadku wypowiedzenia umowy przez bank jak i zapłaty odsetek karnych za nieterminową spłatę kredytów.

Dane ujęte w tabelach, dotyczące wysokości spłat kredytów i pożyczek, dokonanych w poszczególnych latach zgodne był z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-NDS (roczne) sprawozdania o nadwyżce/deficycie.

Ponadto ustalono, że przed zaciągnięciem każdego kredytu Rada Gminy podejmowała uchwałę w powyższej sprawie a Wójt występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej o opinię dotyczącą możliwości spłaty zadłużenia.

3.8.3.2. Pożyczki.

W badanym okresie (od 2011 do 2014 roku) kontrolowana jednostka zaciągnęła dwanaście pożyczek oraz spłacała dwie pożyczki zaciągnięte w 2010 roku. Wykaz spłacanych w badanym okresie pożyczek, kwoty spłat przypadające na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia pożyczki oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Spłata pożyczek w latach 2011 – 2014					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2011 r.	Roczna spłata w 2012 r.	Roczna spłata w 2013 r.	Roczna spłata w 2014 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO

1. Pożyczka w kwocie 374.423,00 zł w BGK Gdańsk nr PROW313.11.00258.22 z dnia 09.02.2010 r. Spłata w latach 2010 – 2011	254.831,00 zł	-	-	-	Objęto kontrolą RIO w 2011 roku
2. Pożyczka w kwocie 2.974.965,00 zł w BGK Gdańsk nr PROW321.11.00296.22 z dnia 23.02.2010 r. Spłata w latach 2010 – 2011	2.436.313,08 zł	-	-	-	Objęto kontrolą RIO w 2011 roku
3. Pożyczka w kwocie 108.000,00 zł w WFOŚiGW w Gdańsku nr WFOŚ/P/52/2011 z dnia 15.11.2011 r. Spłata w latach 2011 - 2014	-	40.800,00 zł	40.800,00 zł	26.400,00 zł	uchwała nr IX/73/11 z dnia 23.09.2011 r. uchwała nr 146/g218/K/III/11 z dnia 07.10.2011 r.
4. Pożyczka w kwocie 494.905,00 zł w BGK Gdańsk nr PROW321.11.02932.22 z dnia 21.08.2012 r. Spłata całości w 2013 r.	-	-	494.905,00 zł	-	uchwała nr XV/146/2012 z dnia 11.06.2012 r. uchwała nr 138/g218/K/III/12 z dnia 12.07.2012 r.
5. Pożyczka w kwocie 302.561,69 zł w BGK W-wa nr PROW313.11.03829.22 z dnia 26.08.2013 r. Spłata całości w 2014 r.	-	-	-	302.561,69 zł	uchwała nr XXVII/248/2013 z dnia 28.06.2013 r. uchwała nr 154/g218/K/III/13 z dnia 16.07.2013 r.
6. Pożyczka w kwocie 487.369,09 zł w BGK W-wa nr PROW313.11.03830.22 z dnia 26.08.2013 r. Spłata całości w 2015 r.	-	-	-	-	uchwała nr XXVII/248/2013 z dnia 28.06.2013 r. uchwała nr 154/g218/K/III/13 z dnia 16.07.2013 r.
7. Pożyczka w kwocie 90.000,00 zł w Europejskim Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej nr 34/2013 z dnia 10.10.2013 r. Spłata w latach 2013 - 2017	-	-	23.000,00 zł	12.000,00 zł	uchwała nr XXVIII/259/2013 z dnia 05.08.2013 r. uchwała nr 209/g218/K/III/13 z dnia 16.09.2013 r.
8. Pożyczka w kwocie 400.000,00 zł w WFOŚiGW w Gdańsku nr WFOŚ/P/57/2013 z dnia 22.10.2013 r. Spłata w latach 2014 - 2019	-	-	-	110.000 zł	uchwała nr XXVII/248/2013 z dnia 28.06.2013 r. uchwała nr 154/g218/K/III/13 z dnia 16.07.2013 r.
9. Pożyczka w kwocie 150.000,00 zł w WFOŚiGW w Gdańsku nr WFOŚ/P/60/2013 z dnia 06.11.2013 r. Spłata w latach 2014 – 2018 (I transza)	-	-	-	58.000,00 zł	uchwała nr XXIX/271/2013 z dnia 25.09.2013 r. uchwała nr 223/g218/K/III/13 z dnia 31.10.2013 r.
10. Pożyczka w kwocie 300.000,00 zł w WFOŚiGW w Gdańsku nr WFOŚ/P/13/2014 z dnia 10.06.2014 r. Spłata w latach 2015 – 2020 (II transza)	-	-	-	-	uchwała nr XXXIV/330/2014 z dnia 31.03.2014 r. uchwała nr 157/g218/K/III/14 z dnia 06.06.2014 r.
11. Pożyczka w kwocie 161.873,80 zł w BGK Gdańsk nr	-	-	-	-	uchwała nr XXXV/391/2014

PROW413.11.04436.22 z dnia 11.06.2014 r. Spłata całości w 2015 r.					z dnia 19.05.2014r. uchwała nr 157/g218/K/III/14 z dnia 06.06.2014r.
12. Pożyczka w kwocie 161.809,66 zł w BGK Gdańsk nr PROW413.11.04437.22 z dnia 11.06.2014 r. Spłata całości w 2015 r.	-	-	-	-	uchwała nr XXXV/391/2014 z dnia 19.05.2014 r. uchwała nr 157/g218/K/III/14 z dnia 06.06.2014 r.
13. Pożyczka w kwocie 1.133.892,69 zł w BGK Gdańsk nr PROW321.11.04685.22 z dnia 07.08.2014 r. Spłata całości w 2015 r.	-	-	-	-	uchwała nr XXXV/391/2014 z dnia 19.05.2014 r. uchwała nr 157/g218/K/III/14 z dnia 06.06.2014 r.
14. Pożyczka w kwocie 159.914,00 zł w BGK Gdańsk nr PROW413.11.04849.22 z dnia 18.09.2014 r. Spłata całości w 2015 r.	-	-	-	-	uchwała nr XXXV/391/2014 z dnia 19.05.2014 r. uchwała nr 157/g218/K/III/14 z dnia 06.06.2014 r.
Razem	2.691.144,08 zł	40.800,00 zł	558.705,00 zł	508.961,69 zł	x

Pożyczki zaciągnięte w latach 2011-2014 związane są z realizacją zadań:

- 1) Pożyczka na „Zakup stacji odwadniania osadu z dostawą, montażem, przeszkoleniem obsługi” dla Zakładu Gospodarki Komunalnej Czarna Dąbrówka (poz. 3 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Czarna Dąbrówka – Zakładem Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrówce, reprezentowanym przez Pana Grzegorza Stencel – P.O. Kierownika ZGK w Czarnej Dąbrówce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy– Pana Marcina Marszałkowskiego. Pożyczka została spłacona w 2014 roku, pismem z dnia 26.04.2014 Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w odpowiedzi na wniosek umorzył z dniem 30.04.2014r. kwotę 16.200,00 zł z pożyczki w kwocie 108.000,00 zł.
- 2) Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321- Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego programem Rozwoju obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim z przeznaczeniem na realizację operacji „Budowa wodociągu z przyłączami i kanalizacji sanitarnej z przykanalikami i przepompowniami ścieków we wsi Łupawsko - Cole- Jasiień” (poz. 4 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Gminą Czarna Dąbrówka – Zakładem Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrówce, reprezentowanym przez Pana Grzegorza Stencel – Kierownika ZGK w Czarnej Dąbrówce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy– Pana Marcina Marszałkowskiego. Pożyczka została spłacona w całości w 2013 roku.
- 3) Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 313, 322, 323 Odnowa i rozwój wsi objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim z przeznaczeniem na realizację operacji „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z placem zabaw” (poz. 5 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie

Skarbnika Gminy – Pana Marcina Marszałkowskiego. Pożyczka została spłacona w całości w 2014 roku.

- 4) Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 313, 322,323 Odnowa i rozwój wsi objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim z przeznaczeniem na realizację operacji „Stworzenie miejsca rekreacji i wypoczynku służącego integracji społecznej poprzez budowę świetlicy i ścieżki spacerowej wraz z placem zabaw” (poz. 6 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marcina Marszałkowskiego. Spłata pożyczki w 2015 roku.
- 5) Pożyczka z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego pod nazwą „Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej Kleszczyniec Wybudowanie” (poz. 7 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Fundacją „Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund” z siedzibą w Warszawie a Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marcina Marszałkowskiego.
- 6) Pożyczka na „Uregulowanie gospodarki ściekowej na terenie o zabudowie rozproszonej w Gminie Czarna Dąbrówka” (poz. 8 w tabeli). Umowa (wraz z późniejszym aneksem) została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marcina Marszałkowskiego Pożyczka zostanie spłacona w 2019 roku, ponadto pismem z dnia 29.01.2014 Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w odpowiedzi na wniosek umorzył z dniem 31.01.2014r. kwotę 80.000,00 zł z pożyczki w kwocie 400.000,00 zł.
- 7) Pożyczka na „Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie Gminy Czarna Dąbrówka etap I w miejscowości Rokity” (poz. 9 w tabeli). Umowa (wraz z późniejszym aneksem) została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marcina Marszałkowskiego Pożyczka zostanie spłacona w 2018 roku, ponadto pismem z dnia 18.06.2014 Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w odpowiedzi na wniosek umorzył z dniem 30.06.2014r. kwotę 30.000,00 zł z pożyczki w kwocie 150.000,00 zł.
- 8) Pożyczka na „Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie Gminy Czarna Dąbrówka etap II w miejscowościach: Kozy, Unichowo” (poz. 10 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marcina Marszałkowskiego Pożyczka zostanie spłacona w 2020 roku.
- 9) Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim z przeznaczeniem na realizację operacji „Remont świetlicy wraz z zagospodarowaniem terenu – powstanie świetlicy tematycznej EKO-ABRAKADABRA w miejscowości Bochówko” (poz. 12 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Gminą Czarna

Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marcina Marszałkowskiego. Pożyczka została spłacona w całości w 2015 roku.

- 10) Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim z przeznaczeniem na realizację operacji „Budowa ścieżki rowerowej wraz z oznakowaniem zgodnie z trasą przebiegu Pętli Kaszubskiej w miejscowości Jerzkowice” (poz. 11 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marcina Marszałkowskiego. Pożyczka została spłacona w całości w 2015 roku.
- 11) Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321- Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego programem Rozwoju obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim z przeznaczeniem na realizację operacji „ Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jasieniu, gmina Czarna Dąbrówka” (poz. 13 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Gminą Czarna Dąbrówka Zakładem Gospodarki Komunalnej Czarna Dąbrówka, reprezentowaną przez Pana Grzegorza Stencel – Kierownika ZGK w Czarnej Dąbrówce działającym na podstawie Zarządzenia nr 68/2014 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 28.07.2014r., przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy– Pana Marcina Marszałkowskiego.
- 12) Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim z przeznaczeniem na realizację operacji „Zagospodarowanie terenu przy świetlicy wiejskiej w Unichowie ” (poz. 14 w tabeli). Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Gminą Czarna Dąbrówka reprezentowaną przez Pana Jana Klasę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marcina Marszałkowskiego.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W 2010 roku Gmina Czarna Dąbrówka wyemitowała obligacje komunalne, których emisja została objęta kontrolą RIO w 2011 roku. Spłatę przedstawiono w poniższej tabeli:

Spłata (wykup) obligacji komunalnych w latach 2011 – 2014					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2011 r.	Roczna spłata w 2012 r.	Roczna spłata w 2013 r.	Roczna spłata w 2014 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Emisja obligacji w kwocie 2.500.000,00 zł przez Nordea Bank Polska S.A. zgodnie z umową z dnia 06.07.2010 r. Spłata w latach 2011-2020	250.000,00 zł	-	214.000,00 zł	136.000,00 zł	Objęto kontrolą RIO w 2011 roku
Razem	250.000,00 zł	-	214.000,00 zł	136.000,00 zł	x

Uwag do terminowości i wysokości spłat nie wniesiono.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Czarna Dąbrówka poniosła wydatki na obsługę długu zgodnie z zestawieniem, które stanowi poniższa tabela:

Wydatki na obsługę długu w latach 2011 – 2014 (w zł)			
2011r.	2012r.	2013r.	2014r.
177.337,07	235.782,02	196.734,68	203.962,69

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S za 2014 rok ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t., w §8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2011 – 2014 Gmina Czarna Dąbrówka nie udzielała poręczeń i gwarancji. W trakcie kontroli stwierdzono, że w 2014 roku z budżetu gminy udzielono ośmiu pożyczek na ogólną wartość 257.446,26 zł dla Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Czarnej Dąbrówce oraz dla siedmiu stowarzyszeń, które jako organizacje pozarządowe wygrały konkursy na realizację zadań publicznych. Zestawienie udzielonych pożyczek stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.8.1 do niniejszego protokołu.

3.8.5. Inne ustalenia.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Czarna Dąbrówka nie zaciągała pożyczek ani kredytów w instytucjach określanych mianem „parabanków” (w tym od firmy Magellan S.A.), które nie prowadzą działalności zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe (tekst jedn. Dz.U. z 2015r. poz. 128).

Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Jan Klasa – Wójt Gminy Czarna Dąbrówka. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.8.2.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

Nie podjęła też uchwały w sprawie udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców.

W praktyce, przed zbyciem nieruchomości Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwałę, w której określała zasady zbycia nieruchomości.

W roku 2014 jednostka kontrolowana zawarła 5 transakcji sprzedaży z tego:

- 2 sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym – rokowania,
- 3 sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Transakcje sprzedaży i zawarte umowy dzierżawy opisane zostały w rozdziale 3.3. Dochody z majątku.

Ewidencja nieruchomości.

W przepisach wewnętrznych jednostki, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 2 stycznia 2013r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka brak jest przepisów opisujących zasady prowadzenia ewidencji nieruchomości (gruntów).

W toku kontroli ustalono, że ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego (Exel) na stanowisku pana Artura Toporek – podinspektora ds. gospodarowania nieruchomościami. Według tej ewidencji powierzchnia gruntów w ha, wg stanu na dzień 31.12.2014r. wynosiła 423,3544 ha i była zgodna z powierzchnią gruntów wynikająca z Rejestru Gruntów prowadzonego w Starostwie Powiatowym w Bytowie 423 ha (w zaokrągleniu do pełnych ha).

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki wg stanu na 1.01.2014r. wynosiła 9.780.653,00 zł w ciągu roku budżetowego wartość ta uległa zwiększeniu o 626.869,14 zł (przychody 811.059,14 zł minus rozchody 184.190,00 zł) i w końcu 2014r wynosiła 10.407.522,14 zł.

Wg. ewidencji analitycznej prowadzonej w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka wartość gruntów na dzień 31.12.2014r. wynosiła 10.407.522,14 zł i była zgodna z wartością wykazaną w syntetyce.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że Wójt Gminy Czarna Dąbrówka nie wydał zarządzenia w sprawie ustalenia średniej ceny 1 ha gruntów komunalnych przyjętej do celów ewidencyjnych. Cena ta została określona przez pracowników Urzędu Gminy, na podstawie średnich cen gruntów przyległych, określonych przez rzeczoznawcę majątkowego dla działek podlegających sprzedaży.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2013r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna

Dąbrówka określono, że „Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność:

- 1) Skarbu Państwa,
- 2) Gminy Czarna Dąbrówka

w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania .

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w innych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art.3 ust.4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- dobra kultury na koncie 016 „Dobra kultury”.

Podstawowe środki trwałe finansowanie są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 środki trwałe wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają

umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok:

- a) bez względu na wartość początkową jak: odzież, umundurowanie, meble, dywany,
- b) wszystkie środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500 zł.

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa, która umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności jednostki. Dla pozostałych środków trwałych powyżej 500 zł do 3.500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.

4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe - konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2014 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Grupa środków trwałych	Stan na 1.01.2014	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2014r.
0	9.780.653,00	811.059,14	184.190,00	10.407.522,14
1	3.249.035,49	1.419.841,14	-	4.668.876,63
2	7.034.562,75	2.367.214,72	-	9.401.777,47
3	32.700,00	-	-	32.700,00
4	49.402,24	-	-	49.402,24
6	78.221,41	-	-	78.221,41
7	326.160,41	42.599,00	1.368,00	367.391,41
8	61.113,14	26.223,60	-	87.336,74
Razem	20.611.848,44	4.666.937,60	185.558,00	25.093.228,04

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2014r różnic nie stwierdzono (stan ten wynosił 25.093.228,04 zł).

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT - "Przyjęcie środka trwałego" z inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz na podstawie wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych a także na podstawie aktów notarialnych.

Ogółem w roku 2014 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 4.666.937,60 zł, z tego:

- 3.787.055,86 zł - przyjęcie z inwestycji nowych środków trwałych (OT),
- 849.834,00 zł - nieodpłatne otrzymanie: gruntów z ANR na 807.235,00 zł i pojazdu pożarniczego o wartości 41.231,00 zł oraz przyczepy z ZGK na 1.368 zł
- 3.824,14 zł - przejęcie gruntów (za odszkodowanie)
- 26.223,60 zł - zakup trybuny demontowalnej (faktura),

- rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT – Likwidacja środka trwałego oraz na podstawie PT – Protokolarnego przekazania środka trwałego a także na podstawie sprzedaży nieruchomości (akt notarialny).

Wartość środków trwałych została zmniejszona o 185.558,00 zł z tego:

- 184.190,00 zł – sprzedaż działek budowlanych (akty notarialne),
- 1.368,00 zł – sprzedaż przyczepy w cenie złomu otrzymanej z ZGK.

Uwag co do sposobu zarówno przyjęcia środków na stan jak i ich wyksięgowania nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że na stanie środków trwałych znajdują się środki, których wartość początkowa jest niższa niż wartość środków trwałych określona w przepisach wewnętrznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 2 stycznia 2013r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka.

Ogółem wartość środków trwałych o wartości początkowej poniżej 3.500 zł wyniosła 17.112,31 zł i dotyczyła 8 szt. środków, z czego w poszczególnych grupach środków trwałych kształtowało to się następująco:

- w grupie 1 ujęto 4 szt. środków na wartość 8.236,60 zł
 - w grupie 6 ujęto 5 szt. środków na wartość 11.465,71 zł
- Razem 9 szt. na wartość 19.702.31 zł**

W grupie 1 - „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego” ujęto trzy budynki gospodarcze (dwa w Unichowie i jeden w Rokicinach) o wartości: 2.675,00 zł, 1.222,75 zł, 1.350,00 zł, oraz jeden budynek mieszkalny w Jasieniu Przyłaski o wartości 2.988,85 zł.

W grupie 6 – „Urządzenia techniczne” ujęto dwie motopompy OSP o wartościach 1.127,49 zł i 2.351,32 zł, wyposażenie stanowiska dla niepełnosprawnego pracownika (niszczarka, fax) o wartości 2.500,00 zł, gablotę o wartości 2.896,90 zł i stację obiektową OSP o wartości 2.590,00 zł.

O wyjaśnienie w sprawie ewidencjonowania tych środków na stanie konta 011 zwrócono się do Pani Celiny Wiczek – inspektora ds. księgowości budżetowej. Jej wyjaśnienie stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i zostało ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.2.

Z treści wyjaśnienia wynika, że na stan środków trwałych przyjęto w 2005r. na podstawie dowodów PT budynki gospodarcze otrzymane od Agencji Nieruchomości Rolnych oraz z Nadleśnictwa Bytów, w których przekazujący wskazał, że w jego ewidencji był to środek trwały.

W odniesieniu do sprzętu OSP wyjaśniono, że w okresie przyjęcia ich na stan, w przepisach wewnętrznych wartość środka trwałego warunkująca ujęcie go do właściwej ewidencji była niższa niż 3.500 zł. Natomiast wyposażenie stanowiska dla osoby niepełnosprawnej w kserokopiarkę, niszczarkę i fax przyjęto jako zestaw na podstawie OT w wartości 9.499,14 zł a następnie przekazano do Zespołu Szkół dowodem PT kserokopiarkę o wartości 6.499,14 zł, co spowodowało zmniejszenie wartości środka trwałego do 2.500,00 zł.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2014r. wynosił 507.091,39 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego o nazwie Majątek Trwały INFORMIX V.1.47 opracowanego przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej ZETO Sp. z o. o. Koszalin.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ zwiększeniu o kwotę 78.365,61 zł w wyniku:

- zakupu nowych składników majątkowych na wartość 75.881,01 zł
- otrzymanych nieodpłatnie z Urzędu Marszałkowskiego (ekspres do kawy i chłodziarko-zamrażarka) na wartość 2.484,60 zł.

Na dzień 31.12.2014r. stan konta 013 według syntetyki wynosił 585.457 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z analityki.

W toku dalszej kontroli, na podstawie zapisów w ewidencji analitycznej „Pozostałych środków trwałych” stwierdzono, że na jej stanie znajdują się środki o wartości poniżej 500 zł, co jest niezgodne z obowiązującymi w jednostce przepisami dotyczącymi zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 2 stycznia 2013r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka.

Ogółem w ewidencji ujęto 519 szt. takich środków na wartość 97.872,63 zł. Ich wykaz stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.3.

O wyjaśnienie ujęcia na koncie 013 pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 500 zł poproszono Panią Celinę Wiczek - inspektora ds. księgowości budżetowe. Jej wyjaśnienie stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.4. Z jego treści wynika, że środki te przyjęte były na stan ewidencyjny przed wprowadzeniem kryterium wartościowego i nie zdjęto ich ze stanu w momencie wprowadzenia zmiany przepisów wewnętrznych.

Wyciąg z przepisów wewnętrznych jednostki dotyczących zasad ewidencjonowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i został ujęty w załączniku Nr 2 pod poz. 4.1.5.

4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W myśl przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 2 stycznia 2013r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka, umorzenia środków trwałych w roku 2014 dokonywano następująco (cytuje):

„**Środki trwałe**” umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości . Umorzenie ujmowane jest na koncie 071-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

„**Pozostałe środki trwałe**” ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072-„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

„**Wartości niematerialne i prawne**”, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie wg. stawek określonych w załączniku do tej ustawy. W jednostce przyjęto umarzenie metodą liniową według stawki amortyzacyjnej 20%. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części , stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania”.

Umorzenia środków trwałych w roku 2014 dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000 roku Dz. U. Nr 54, poz. 654).

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2014r. wyniosła 487.463,59 zł i dotyczyła w całości odpisu z konta 011.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2014r. wynosiła 87.463,06 zł i dotyczyła odpisu:

- z konta 013 77.666,61 zł
- z konta 020 9.796,45 zł.

Wartości umorzeń wykazane w ewidencji analitycznej były zgodne ewidencją syntetyczną tych kont.

4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi polityki rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 2 stycznia 2013r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka, wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia a na stronie Ma konta 020 wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była odrębnie w księdze inwentarzowej natomiast ewidencja syntetyczna za pomocą programu komputerowego System Gmina v.2. firmy ZETO Koszalin Sp. z o. o.

Według syntetyki konto 020 na dzień 31.12.2014r. wynosiło 117.004,68 zł z tego:

- 020-01 wartości niematerialne i prawne umarżane w 100% - 41.700,00 zł
- 020-02 wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo – 75.304,50 zł.

Kwota wykazana w ewidencji analitycznej była zgodna z ewidencją syntetyczną i wynosiła 117.004,68 zł.

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W 2014r. jednostka kontrolowana zakupiła dwa programy na wartość ogółem 1.567,00 zł, były to:

- Licencja na system „Energia” z ZETO Koszalin F-ra nr 391/2014 z dnia 10.02.2014r. na kwotę 738,00 zł;
- Microsoft Office 2013z firmy MORELE NET Sp. z o. o. Kraków ul. Fabryczna 20 A z dnia 27.10.2014r. na kwotę 829,00 zł.

Oba programy przyjęto na stan wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania. Ich wartość w całości zaksięgowano na konto 020-01 i ujęto w księdze inwentarzowej oraz odniesiono na konto 072 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”. Nie dokonano zakupu programów i licencji o wartości początkowej ponad 3.500 zł. Wartość wykazana w ewidencji analitycznej była zgodna z syntetyką i na dzień 31.12.2014r. wynosiła 117.004,68 zł.

4.1.4. Materiały.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej cyt.: Materiały wycenia się w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

Według ewidencji księgowej (syntetyki) konto 310 – „Materiały” na dzień 31.12.2014r. wykazywało saldo 15.280,36 zł, na które składało się:

◦ paliwo w pojazdach Ochotniczych Straży Pożarnych	3.148,16 zł
◦ paliwo w dwóch pojazdach służbowych	591,60 zł
◦ gaz płynny w Ośrodku Zdrowia	11.405,60 zł
◦ materiały budowlane w magazynku Urzędu (kratki wentylacyjne 10 szt, pisuar 1 szt i rura żeliwna 0,5m 5 szt)	135,00 zł
Razem	15.280,36 zł.

Powyższe stany materiałów zostały zweryfikowane spisem z natury, który odbył się 31.12.2014r. w wyniku czego ustalono, że stan rzeczywisty konta 310 jest zgodny ze stanem ewidencyjnym.

4.2. Gospodarka mieniem skarbu państwa.

Urząd Gminy Czarna Dąbrówka posiada w użyczeniu sprzęt obrony cywilnej o wartości 24.515,58 zł, który został przekazany Gminie w oparciu o umowę użyczenia Nr 19/99 z dnia 01.10.1999r. zawartą z Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku. Dodatkowo na mocy umowy nr 52/2010 z dnia 22.04.2010r. Gmina otrzymała z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego radiotelefon typ Kenwood TK-7160 wraz z oprzyrządowaniem o wartości 3.056,40 zł. Osobą odpowiedzialną za powyższy sprzęt był Pan Teodor Kowal – podinspektor ds. obrony cywilnej i p/poż. Sprzęt obrony cywilnej jest obejmowany corocznie inwentaryzacją a arkusz inwentaryzacyjny przesyłany właścicielowi.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 02 stycznia 2013r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka, natomiast szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji ujęto w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 8 do wyżej przywołanego Zarządzenia.

Z treści powyższych przepisów wynika, że inwentaryzację przeprowadza się:

- 1) co 4 lata: środki trwałe i pozostałe środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych, znajdujące się na terenie strzeżonym,
- 2) co rok pozostałe składniki aktywów i pasywów.

Ustala się następujące terminy inwentaryzacji:

1. Na dzień bilansowy każdego roku:

- aktywa pieniężne,
- kredyty bankowe,
- papiery wartościowe,
- składniki aktywów i pasywów, których stan ustala się drogą weryfikacji;

2. W ostatnim kwartale roku:

- środki trwałe w budowie,
- stan należności,
- stan udzielonych i trzymany pożyczek,
- wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników majątku,

- aktywa objęte wyłącznie ewidencją ilościową,
- aktywa będące własnością innych jednostek;

3. Zawsze:

- w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie,
- w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2012r. Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 136/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w:

- Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka,
- jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołał Komisję inwentaryzacyjną w składzie 3 osobowym, której przewodniczyła Pani Czesława Bujak – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Inwentaryzację należało przeprowadzić wg. stanu na 31.12.2012r. w okresie od 21 grudnia 2012r. do 31.12.2012r. Załącznikiem nr 1 do powyższego Zarządzenia wprowadzono szczegółowy harmonogram inwentaryzacji określający nazwę pola spisowego, termin jej przeprowadzenia, oraz sposób.

W toku kontroli stwierdzono, że inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w drodze spisu z natury natomiast inwentaryzacje gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (środków trwałych w budowie) przeprowadzono w trybie weryfikacji. Arkusze spisu z natury noszą znamiona druków ścisłego zarachowania. Zawierają one informacje dotyczące m.in. składu komisji, miejsca dokonanego spisu, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane przez członków Komisji.

Po zakończonym spisie, Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej sporządził pisemne sprawozdanie z przebiegu spisu z natury.

W wyniku porównania stanu rzeczywistego wynikającego z inwentaryzacji ze stanem ewidencyjnym, Komisja ustaliła następujące różnice:

Nr konta	Nazwa	Stan wg spisu	Stan ewidencyjny	Różnica
013	Pozostałe środki trwałe	435.600,37	432.041,87	3.558,50
011	Środki trwałe	10.300.402,87	10.300.402,87	-
020	Wartości niematerialne i prawne	110.882,81	110.882,81	-
310	Materiały	13.887,48	13.887,48	-

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono różnicę pomiędzy stanem rzeczywistym a ewidencyjnym „Pozostałych środków trwałych” ewidencjonowanych na koncie 013. Różnica ta wyniosła 3.558,50 zł i składały się na nią:

Niedobory na wartość 634,96 zł z tego:

- mundur koszarowy 2 szt. po 215,00 zł = 430,00 zł (OSP Czarna Dąbrówka),
- drabina nasadkowa 3-cz. szt. 1 po 204,96 zł = 204,96 zł (OSP Rokiciny)

Nadwyżki na wartość 4.193,46 zł z tego:

- chłodziarka Zanussi 1 szt. po 550,00 zł = 550,00 zł (pomieszczenie gospodarcze)
- krzesła drewniane 7 szt. po 170,80 zł = 1.195,60 zł (budynek UG sala narad),
- wąż powlekany ssawny 8 szt. po 160,50 zł = 1.284,00 zł (OSP Czarna Dąbrówka),
- prostownik rozruchowy 1 szt. po 807,46 zł = 807,46 zł (OSP Czarna Dąbrówka),
- prądownica 1 szt. po 356,40 zł = 356,40 zł (OSP Czarna Dąbrówka).

Decyzją Wójta Gminy Czarna Dąbrówka niedobory zostały uznane za niezawinione i zdjęte ze stanu, natomiast stwierdzone nadwyżki zostały przyjęte na stan ewidencyjny.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka w 2014 roku działały następujące jednostki budżetowe:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce
2. Zespół Szkół w Nożynie
3. Zespół Szkół w Czarnej Dąbrówce
4. Zespół Szkół w Rokitach
5. Szkoła Podstawowa w Jasieniu
6. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Czarnej Dąbrówce

Obsługa finansowo - księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona była w tym Ośrodku. Dodatkowo w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej przeprowadzono kontrolę problemową z której sporządzono odrębny protokół.

Obsługę finansowo księgową wszystkich szkół prowadził Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół mieszczący się w budynku Urzędu Gminy.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawował Skarbnik Gminy.

Budżet Gminy na 2014 rok przyjęty został Uchwałą Nr XXXII/310/2013 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30.12.2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czarna Dąbrówka na 2014r.. Budżet był uchwalony w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane były podległym jednostkom w terminie od 14 do 16 stycznia 2014r. tj. przed upływem terminu 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

Jednostki budżetowe dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w ciągu 14 dni od otrzymania powyższej informacji. Wszystkie plany zostały sporządzone i podpisane przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych oraz przez Głównego księgowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego a w odniesieniu do GOPS przez kierownika i głównego księgowego tego Ośrodka.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnienia do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach istniejącego działu. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników jednostek.

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były z reguły dwa razy w miesiącu, oraz dodatkowo na wniosek kierownika jednostki, np. na „13”, uregulowanie płatności z tyt. bieżących remontów itp. Dotacje na zadania zlecone i powierzone oraz subwencje przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, skąd na koniec roku zdejmowano je drugostronnie (po stronie Ma) na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych. Otrzymane a niewykorzystane

w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w końcu roku do budżetu gminy. Na koniec 2014 roku jednostki zwróciły ogółem 145.004,05 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2014 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot nie wykorzystanych kwot (w zł):

Nazwa jedenstki	Środki	Przekazane na działalność	Wykorzystane na wydatki	Zwrot nie wykorzystanych środków
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce		4.383.996,39	4.300.630,30	83.366,09
Zespół Szkół w Nożynie,		1.622.252,20	1.618.509,19	3.743,01
Zespół Szkół w Czarnej Dąbrówce		2.868.292,45	2.866.910,50	1.381,95
Zespół Szkół w Rokitach		2.045.071,80	2.040.186,07	4.885,73
Szkoła Podstawowa w Jasieniu		852.906,00	849.752,39	3.153,61
Zespół Ekonomiczno - Administracyjny w Czarnej Dąbrówce		1.254.947,20	1.206.473,54	48.473,66
Razem		13.027.466,04	12.882.461,99	145.004,05

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2014 roku jednostki budżetowe otrzymały ogółem 13.027.466,04 zł na wydatki, z czego wykorzystały 12.882.461,99 zł a pozostałą kwotę w wysokości 145.004,05 zł zwróciły na rachunek budżetu Gminy Czarna Dąbrówka. Wszystkie jednostki budżetowe w ty szkoły posiadały odrębne rachunki bankowe, na które przelewane były środki na działalność.

Powyższe dane wykazane w syntetyce zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej i sprawozdawczością.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014r., że wszystkie jednostki budżetowe uzyskiwały dochody budżetowe, których wielkości ujmowały w swoich sprawozdaniach Rb-27S.

W poniższej tabeli zobrazowano uzyskane w 2014 roku przez jednostki budżetowe dochody w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej (w zł):

Paragrafy	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół	Zespoły Szkół i Szkoły Podstawowe	Razem	%
0291-Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności ...	1.005,39	-	-	1.005,39	0,5
0690-Wpływy z różnych opłat	-	-	294,00	294,00	0,1
0750- Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	-	-	397,02	397,02	0,2
0830- Wpływy z usług	2.517,40	-	185.522,45	188.039,85	86,7
0920- Pozostałe odsetki	874,66	13,23	49,84	937,73	0,4
0960- Otrzymane zapisy i darowizny	-	-	10.472,66	10.472,66	4,8

0970- Wpływy z różnych dochodów	6.202,64	61,57	9.388,83	15.653,04	7,3
Razem	10.600,09	74,80	206.124,80	216.799,69	100,0

Jak wynika z powyższego zestawienia, w 2014 roku dochody jednostek budżetowych Gminy Czarna Dąbrówka wyniosły ogółem 216.799,69 zł, z czego ponad 86,7% (188.039,85 zł) stanowiły dochody ujęte w paragrafie 0830 – Wpływy z usług.

Analizując źródła tych dochodów stwierdzono, że wpływy ujęte w § 0830 to:

- wpływy za usługi opiekuńcze świadczone przez GOPS 2.517,40 zł – 1,3%
- wpłaty na obiady w stołówkach szkolnych 185.522,45 zł – 98,7%

Drugie pod względem wielkości dochody uzyskano w paragrafie 0970 z tytułu terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wyniosły one 15.653,04 zł i stanowiły 7,3% dochodów ogółem. Trzecie pod względem wielkości to wpływy z darowizn, wyniosły one 10.472,66 zł i stanowiły 4,8% dochodów ogółem. Pozostałe dochody wyniosły od 0,1 do 0,5 % dochodów ogółem i były to m.in. odsetki od środków na rachunkach bankowych, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (397,02 zł – 0,2% dochodów), i inne.

Uwag co do klasyfikacji pozostałych dochodów nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wpływy sklasyfikowane w § 0960 - Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej, w wyniku kontroli ustalono, że na ogólną kwotę otrzymanych darowizn w wysokości 10.472,66 zł składały się darowizny otrzymane przez cztery szkoły:

1. Zespół Szkół w Czarnej Dąbrówce, który otrzymał 4.332,66 zł z tego:

- 1.020,00 zł wpłaciła Pani Elżbieta Mularczyk – Sekretarz Szkoły. Na dowodzie KP zapisano cyt.: „Darowizna na rzecz szkoły”;
- 1.840,00 zł wpłaciła Pani Mirosława Puttkammer – Dyrektor Szkoły. Na dowodzie KP zapisano cyt.: „Darowizna na rzecz szkoły”;
- 1.149,34 zł przelew z Banku Spółdzielczego w Bytowie. W treści przelewu cyt.: „SKO nagroda i odsetki”;
- 323,32 zł przelew z Banku Spółdzielczego w Bytowie, w treści podano cyt.: „SKO – wpłaty rok szkolny”.

2. Zespół Szkół w Rokitach, który otrzymał 3.315,00 zł z tego:

- 1.445,00 zł wpłaciła Pani Mariola Klasa – Dyrektor Szkoły. Na dowodzie wpłaty zaznaczono cyt.: „Darowizna na rzecz szkoły”;
- 1.870,00 zł wpłaciła Pani Irena Ćwiek – Sekretarz Szkoły. Na dowodzie wpłaty KP zapisano cyt.: „Darowizna na rzecz szkoły”.

3. Szkoła Podstawowa w Jasieniu otrzymała tytułem darowizny 595,00 zł. Kwotę tą wpłaciła do kasy Pani Alicja Lublewska – Sekretarka. Na dowodzie KP zaznaczono cel: „Darowizna na rzecz szkoły”.

4. Zespół Szkół w Nożynie otrzymał ogółem 2.230,00 zł, z tego:

- 300,00 zł wpłaciła Firma Aller Aqua Polska Sp. z o. o. Nożyno z przeznaczeniem na dofinansowanie wycieczki szkolnej;
- 400,00 zł wpłaciła Pani Jolanta Mularczyk – Sekretarz Szkoły jako darowizna przeznaczona na zakup mikrofonów bezprzewodowych o wartości 400,00 zł (wg. f-ry nr FA/HU/19/10/2014 z dnia 09.10.2014r. na tą samą wartość);
- 1.530,00 zł wpłaciła Pani Jolanta Mularczyk – Sekretarz Szkoły tytułem cyt.: „Darowizna na rzecz szkoły”.

Wszystkie darowizny zostały przekazane do budżetu Gminy a następnie po zwiększeniu planu dochodów i wydatków danej jednostki budżetowej przekazywano te środki do wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem wskazanym przez darczyńcę. Uwag do powyższego nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe wykazały w swoich sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014r. dochody uzyskane w danym roku budżetowym. Wielkości tych dochodów ujęte w ewidencji analitycznej zgodne były z syntetyką i sprawozdawczością. Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133. Raz na rok (w końcu roku) na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów przez jednostki budżetowe. Dochody te księgowano na konto 901 - Dochody budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2014r. na terenie Gminy Czarna Dąbrówka działał jeden zakład budżetowy o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej Czarna Dąbrówka przy ul. Cichej 3, utworzony na mocy uchwały Nr XXIII/187/05 z dnia 25.02.2005r.

W uchwale budżetowej na 2014r. (Nr XXXII/310/2013 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 30 grudnia 2013r.) w § 7 ustalono plan przychodów dla zakładu budżetowego w wysokości 4.242.836 zł, w tym 339.600 zł – dotacji przedmiotowej i 2.422.486 zł – dotacji celowej. Plan kosztów ustalono w wysokości 4.242.836 zł a stan środków obrotowych na koniec roku w wysokości 120.000 zł. Nie planowano wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

W ciągu roku budżetowego wprowadzono siedem zmian planu:

- uchwałą Nr XXXV/389/2014 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 19.05.2014r. zmniejszono wielkość planowanej dotacji celowej o 189.066 zł,
 - uchwałą Nr XXXVII/405/2014 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 12.09.2014r. zmniejszono wielkość planowanej dotacji celowej o 44.437 zł,
 - zarządzeniem Nr 2/2014 Kierownika ZGK z dnia 01.02.2014r. zwiększono planowane dochody o 27.000 zł, oraz planowane koszty o 27.000 zł a także przesunięto koszty (wydatki) wewnątrz działów.
 - zarządzeniem Nr 7/2014 Kierownika ZGK z dnia 31.05.2014r. przesunięto koszty pomiędzy paragrafami w ramach działu.
 - zarządzeniem Nr 9/2014 Kierownika ZGK z dnia 29.08.2014r. zwiększono plan przychodów i kosztów o kwotę 72.200 zł oraz przesunięto koszty pomiędzy paragrafami w ramach działów.
 - zarządzeniem Nr 10/2014 Kierownika ZGK z dnia 15.09.2014r. zwiększono plan przychodów i kosztów o kwotę 1.000 zł.
 - zarządzeniem Nr 11/2014 Kierownika ZGK z dnia 02.10.2014r. zwiększono przychody i koszty o 105.000 zł i przesunięto koszty pomiędzy paragrafami w ramach działu.
- Plan po zmianach wynosił po stronie przychodów 2.025.550 zł w tym dotacja przedmiotowa z budżetu Gminy (§ 2650) 339.600 zł. Wykonanie planu przychodów wyniosło 1.954.045,44 zł i stanowiło 96,5% planu.

Plan kosztów ustalony został w wysokości 2.025.550 zł natomiast wykonanie jego wyniosło 1.968.447,06 zł i stanowiło 97,2% planu.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia:

- planowanej wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych, która wylicza się jako różnicę sum planowanych przychodów plus planowany stan środków obrotowych na początek roku i planowanych kosztów plus planowanego stanu środków obrotowych na koniec roku,

- planowanego stanu środków obrotowych na koniec roku, który nie może przekroczyć 1/6 planowanych na rok następny rocznych kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
- faktycznego stanu środków obrotowych na koniec roku ustalanego jako różnica pomiędzy sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym,
- wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych do planowanego i faktycznego stanu środków obrotowych.

W wyniku powyższych wyliczeń nie stwierdzono nieprawidłowości. Nie wystąpiła również nadwyżka środków obrotowych podlegająca wpłacie do budżetu. (Planowany stan środków obrotowych na koniec roku wynosił 120.000 zł natomiast rzeczywisty stan środków obrotowych na koniec roku 2014 wyniósł 10.455,39 zł).

Zakład budżetowy sporządził sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych na dzień 31 grudnia 2014r., w którym ujęto zgodnie co do wielkości kwoty dotacji, stanu środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego oraz stanu środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Dotacja przedmiotowa dla zakładu budżetowego stanowiła 17,25% kosztów jego działalności prowadzonej w 2014r. ($339.600 \text{ zł} : 1.968.447,06 \text{ zł} = 17,25\%$).

W 2014r. zakład budżetowy otrzymał dotację celową na inwestycje pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jasieniu” w wysokości 1.799.152,69 zł przy planie po zmianach w wysokości 2.268.983 zł, co stanowi 79,3% planu.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka nie podejmowała uchwały w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty. Wszystkie dochody w tym również pochodzące z darowizn odprowadzane były na rachunek dochodów budżetowych Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka, skąd po zwiększeniu planu dochodów przez Radę Gminy przekazywane były do szkół na wydatki wskazane przez darczyńców.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka w 2014 roku działało Gminne Centrum Kultury i Biblioteka w Czarnej Dąbrówce, 77-116 Czarna Dąbrówka ul. Bytowska 10 utworzone uchwałą XXXIV/336/2014 z dnia 31.03.2014r. poprzez połączenie Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Czarnej Dąbrówce oraz Biblioteki Publicznej Gminy Czarna Dąbrówka.

W 2014 roku instytucja kultury otrzymywała z budżetu gminy dotacje podmiotową (§ 2480) w wysokości 1.290.000 zł z przeznaczeniem na działalność podstawową, z czego wykorzystano 1.289.985,67 zł - 100%.

Dodatkowo w planie finansowym instytucji kultury ujęto dotację celową w wysokości 25.771,00 zł (§ 6220 rozdział 92109) z przeznaczeniem na budowę „Placu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Nożynko”. Zadanie to dofinansowane było przez Samorząd Województwa Pomorskiego na mocy umowy przyznania pomocy nr 91100-6930-UM1141950/12 na operację w zakresie małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 30.09.2013r. Wykonanie dotacji celowej wyniosło 25.282,40 zł.

Plan dotacji w 2014r. w podziale na rozdziały oraz jego zmiany przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i jego nazwa	Paragraf	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Zmiana planu	Plan po zmianach	Wykonanie planu dotacji po zmianach
92109 – Domy kultury	2480	1.125.000	+30.000	1.155.000	1.154.985,67
	6220	0	+ 25.771	25.771	25.282,40
92116 - Biblioteki	2480	135.000	0	135.000	135.000,00
Razem		1.260.000	55.771	1.315.771	1.315.268,07

Plan dotacji po wprowadzonych zmianach wynosił ogółem 1.315.771,00 zł i został wykonany w 99,96% tj. w wysokości 1.315.268,07 zł

Instytucja kultury rozliczyła się z otrzymanych dotacji przedstawiając bilans i rachunek zysków i strat wraz z opisowym sprawozdaniem z całorocznej działalności (dnia 27.02.2015r.) oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N – dnia 14.01.2015r. Sprawozdania finansowe były omawiane na sesjach Rady Gminy przed udzieleniem absolutorium.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka w 2014r. nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 4 grudnia 2015 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 4/2015.


Czarna Dąbrówka, dnia 04 grudnia 2015r..


Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:


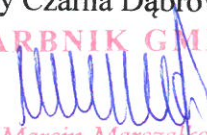
1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

URZĄD GMINY
CZARNA DĄBRÓWKA
77-116 Czarna Dąbrówka, ul. Gdańska 5
tel. 59 821 26 43, fax 59 821 26 44

Podpisy:


.....
st. insp. Elżbieta Masalska


.....
st. insp. Blanka Bieńkowska


.....
Wójt Gminy Czarna Dąbrówka
SKARBNIK GMINY

.....
mgr Marcin Marszałkowski
Skarbnik Gminy Czarna Dąbrówka