

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Dziemiany, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Dziemianach, w okresie od 23 listopada 2016r. do 31 marca 2017r.

## ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:

### I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- 1.1. Dane ogólne
- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2. Kierownictwo jednostki
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4 System kontroli zarządczej
- 1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3 Funkcjonowanie kontroli zarządczej
- 1.4.4 Audyt wewnętrzny
- 1.5. Kontrole zewnętrzne

### II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- 2.1.1 Obsługa bankowa
- 2.1.2 Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4 . Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunkówi prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).
- 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań
- 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
- 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
- 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
- 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa i inne
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe i należności)

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
- 3.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny (w tym odpis 2% na izby rolnicze)
- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. . Opłaty lokalne: miejscowa, targowa oraz od posiadania psów
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Dochody z opłat adiacencckich
  - 3.2.11. Opłata planistyczna
  - 3.2.16. Opłata za zajęcie pasa drogowego
  - 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
  - 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat
- 3.3. Dochody z majątku
  - 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
  - 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
  - 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
  - 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
  - 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
  - 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku
- 3.4. Inne dochody
- 3.5. Wydatki bieżące
  - 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
  - 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
  - 3.5.3. Nagrody
  - 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
  - 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
  - 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
  - 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
  - 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.
  - 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
  - 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
  - 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
  - 3.5.12 Fundusz sołecki
  - 3.5.13. Inne wydatki bieżące
- 3.6. Wydatki majątkowe
  - 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia prognoza finansowa)
  - 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
  - 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
  - 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
  - 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
    - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
    - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
    - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
    - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa na inne zadania zlecone ustawami
    - 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
  - 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
    - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
    - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
    - 3.7.3.3. Dotacje celowe
  - 3.7.3.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
  - 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu
  - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
  - 3.8.2. Przychody i rozchody
  - 3.8.3. Kredyty i pożyczki
  - 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
  - 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
  - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
  - 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi
    - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
    - 3.9.2. Dochody-opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi
    - 3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

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

#### **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
  - 5.4.1. Instytucje kultury
  - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

- 1) Tematyka kontroli: Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska - starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 66/16 z dnia 3.11.2016r.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2012 – 2015 oraz w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:  
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 23.11.2016r. do 31.03.2016r. (z przerwami w dniach: od 12 do 16.12.2016r., od 17 do 25.01.2017r. oraz od 27.02.2017r. do 3.03.2017r.).

### 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy w Dziemianach

ul. 8 Marca 3,

83- 425 Dziemiany.

Użyte w niniejszym protokole określenia oznaczają:

- gmina - Gminę Dziemiany;
- rada gminy - Radę Gminy w Dziemianach;
- wójt gminy - Wójta Gminy Dziemiany;
- urząd gminy - Urząd Gminy w Dziemianach.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W uchwale Nr XXXIX/185/13 Rady Gminy w Dziemianach w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dziemiany, wskazano m.in. (w §92), że gmina Dziemiany posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Gimnazjum im. Kard. Wyszyńskiego w Dziemianach;
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach;



- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Gen. Sosabowskiego w Kaliszu;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach;
- Ośrodek Kultury w Dziemianach;
- Gminna Biblioteka Publiczna w Dziemianach.

### **1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

W okresie objętym kontrolą, kontrolowana jednostka nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

### **1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.**

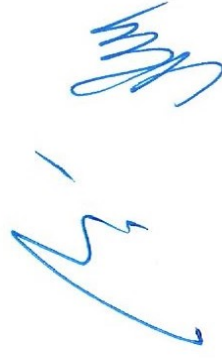
Na terenie Gminy Dziemiany funkcjonuje 8 niżej wymienionych jednostek pomocniczych:

- sołectwo Dziemiany;
- sołectwo Kalisz;
- sołectwo Piechowice;
- sołectwo Raduń;
- sołectwo Trzebuń;
- sołectwo Jastrzębie;
- sołectwo Schodno;
- sołectwo Płęsy.

W okresie kontrolowanym sołectwa działały na podstawie statutów uchwalonych przez Radę Gminy w Dziemianach mocą uchwały nr XIV/79/03 z dnia 15 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia statutu sołectw. W statutach określono ich nazwę i obszar oraz zasady i tryb wyboru organów, ich organizację i zadania, zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad ich działalnością.

### **1.2. Kierownictwo jednostki**

- 1) Wójtem Gminy jest **pan Pობlocki Leszek**, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Dziemianach z dnia 1.12.2014r.



Ślubowanie przed Radą Gminy złożył w dniu 1.12.2014r. (Wyciąg z protokołu nr I/14 z sesji Rady Gminy w Dziemianach z dnia 1.12.2014r.).

- 2) Zastępcą wójta od dnia 1.09.2005r. jest Pan Henryk Koliński, powołany na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Nr 133/05 z dnia 1 września 2005r. w sprawie powołania pana Henryka Kolińskiego sekretarza Gminy Dziemiany na funkcję pełniącego obowiązki Zastępcy Wójta Gminy Dziemiany.
- 3) Sekretarzem Gminy jest od 1.07.1995r. Pan Henryk Koliński. Powierzenie stanowiska nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy nr XIII/60/95 z dnia 27 czerwca 1995 roku w sprawie powołania sekretarza Gminy Dziemiany. Na podstawie art. 4 ust 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) zastąpiono zatrudnienie z powołania na zatrudnienie w drodze umowy o pracę na czas nieoznaczony.
- 4) Skarbnikiem Gminy jest od 3.10.2005r. **pani Anna Kryzel**, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Nr XXX/142/05 z dnia 30 września 2005 roku.

#### Kadencja 2014-2018

Przewodniczącym Rady Gminy jest pan Krzysztof Rolbiecki, wybrany uchwałą Nr I/1/14 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Dziemiany.

- 5) Wiceprzewodniczącym Rady Gminy są: Andrzej Hoppe oraz Ewa Szulta, wybrani uchwałą Rady Gminy Nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Gminy Dziemiany.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

#### **1.3.1. Statut Gminy.**

- 1) Obowiązujący Statut Gminy przyjęto uchwałą Rady Gminy Nr XXXIX/185/13 z dnia 7.06.2013r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Dziemiany (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, poz. 2442 z dnia 7 czerwca 2013 roku).

- 2) Statut określa między innymi:



- ustrój gminy;
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy;
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady gminy i komisji powoływanych przez Radę;
- tryb pracy Wójta Gminy.
- zasady: dostępu obywateli do dokumentów rady, jej komisji i wójta oraz zasady korzystania z nich.

### **1.3.2. Regulamin organizacyjny.**

- 1) Obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Dziemianach wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 454/11 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dziemiany.
- 2) Regulamin określa m.in.: zakres działania i zadania urzędu, jego strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania urzędu, zadania a także kompetencje kierownictwa urzędu, oraz zakres działania poszczególnych referatów.

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

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązuje dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 397/11 Wójta Gminy z dnia 23.02.2011r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1.01.2011 roku i uchylało zarządzenie Nr 174/06 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych w gminie Dziemiany. Zmiany wprowadzono zarządzeniem: Nr 755/16 z dnia 6 czerwca 2016r.
- 2) Ustalono, co następuje:

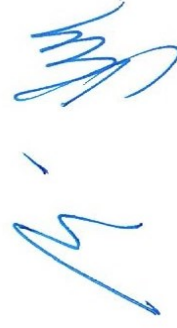
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego,
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera: wykaz kont księgi głównej jednostki, przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontaktach bilansowych, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych,
- w przyjętej przez jednostkę dokumentacji ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy oprogramowania „Radix” oraz częściowo ręcznie. Program komputerowy zawiera ewidencję syntetyczną i analityczną dla kont organu finansowego i jednostki budżetowej oraz podatników.
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo-księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

### **Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.**

W kontrolowanej jednostce przepisy wewnętrzne dot. obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 93/04 Wójta Gminy z dnia 16 listopada 2004r. w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Dziemiąnicy.

W instrukcji określono m.in.:

- a) rodzaje kontroli dowodów księgowych:
  - formalno-rachunkowa,



– merytoryczna,

- b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- c) obieg i rodzaje dowodów księgowych,
- d) kryteria klasyfikacyjne dokumentów,
- e) zasady archiwizowania dokumentów księgowych.

#### **1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.**

W latach 2012 - 2015 roku Gmina Dziemiany nie zawierała umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno - prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009r. Nr 19, poz. 100).

#### **1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.**

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń o stanie majątkowym w 2015 roku (według stanu na dzień 31.12.2014r.) przez wszystkich radnych oraz pracowników urzędu do tego zobowiązanych. Ustalono, iż wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych złożyły je bez opóźnień w terminie do 30 kwietnia 2015 roku.

#### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

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

- 1) Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w §§ 50- 58 statutu gminy. Z ww. uregulowań wynikało m.in., że Komisja Rewizyjna kontroluje działalność wójta oraz gminnych jednostek organizacyjnych i pomocniczych .
- 2) W 2015r. komisja rewizyjna zajmowała się m.in. następującymi sprawami:
  - kontrolą wydatków w placówkach oświatowych w zakresie budżetu za 2014r.;
  - kontrolą wydatków Ochotniczych Straży Pożarnych za 2014 rok i stan bezpieczeństwa na 2015 rok w gminie Dziemiany;
  - rozpatrzeniem sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2014;

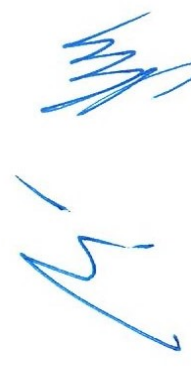
- analizą projektu budżetu gminy na 2016r.;
- sprawami bieżącymi.

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

- 1) W kontrolowanej jednostce zasady dotyczące kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, opracowano i przyjęto do stosowania w drodze zarządzenia Wójta Gminy Dziemiany Nr 76/04 z 21 czerwca 2004r. w sprawie wprowadzania instrukcji postępowania w sprawie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a i 299 kodeksu karnego.
- 2) Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Gminy, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Sekretarzowi Gminy. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach.**

- 1) Funkcjonowanie kontroli zarządczej określono w zarządzeniu Nr 392/10 Wójta Gminy w Dziemianach z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej oraz wprowadzenia kodeksu etyki pracowników samorządowych.
- 2) W obowiązującym zarządzeniu regulującym funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej określono m.in. procedury kontroli zarządczej urzędu (załącznik nr 1 do zarządzenia) oraz zasady zarządzania ryzykiem.  
W uregulowaniach wewnętrznych (regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej):



- wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych oraz określono w jaki sposób będzie monitorowana realizacja wyznaczonych celów i zadań,
- zawarto elementy kontroli zarządczej: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja.

W zarządzeniu zobowiązano kierowników referatów urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych do sporządzania analizy ryzyka dotyczącej realizacji zadań w każdym roku budżetowym. Termin sporządzenia analizy ryzyka ustalono corocznie do końca stycznia. W 2015 roku analizę ryzyka przedłożono wójtowi gminy 29.01.2015r.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny.**

Kontrolowana gmina, w okresie objętym kontrolą nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na to, iż kwoty przychodów i wydatków dokonywanych przez nią w ciągu roku kalendarzowego przekraczały kwoty 40.000,00 tys. zł, określonej w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).

#### **1.5. Kontrole zewnętrzne.**

Na podstawie zapisów w „Ksiąźce kontroli” ustalono, że w okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą jednostki przeprowadzono 12 kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Instytucje kontrolne, tematykę kontroli oraz terminy ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2012	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	2-4.10.2012r.	Kontrola projektów realizowanych w ramach zawartych umów.
2012	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	29-10.2012r.	Kontrola projektów realizowanych w ramach zawartych umów.
2012	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	17.12.2012r.	Kontrola projektów realizowanych w ramach zawartych umów.
2013	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	31.01.2013r.	Kontrola wniosku nr UM11-6930-UM1141068/11
2013	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	11-13.06.2013r.	Sprawdzenie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.
2013	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	16-18.07.2013r.	Kontrola projektów realizowanych w ramach zawartych umów.
2013	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	6.09.2013r.	Kontrola projektów realizowanych w ramach zawartych umów.
2013	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	1-2.07.2013r.	Kontrola w miejscu realizacji operacji w ramach PROW 2007- 2013.
2014	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	2-4.07.2014	Kontrola projektu- Rehabilitacja w Dziemianach- przebudowa i rozbudowa z modernizacją oraz zakup wyposażenia.
2014	Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Gdańsk	9-21.10.2014	Kontrola okresowa.
2015	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	23.07-5.08.2016r.	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa.
2016	Najwyższa Izba Kontroli w Gdańsku	12.01.-11.02.2016r.	Planowanie i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań.

## II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa

##### Obsługa bankowa gminy i jej jednostek organizacyjnych

Obsługę bankową gminy Dziemiiany wykonywał Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim na mocy umowy zawartej w dniu 31.12.2014r. Umowę zawarto na okres od 31.12.2014r. do 30.12.2017r. Z umowy wynikało m.in., że bank zobowiązał się do prowadzenia obsługi bankowej gminy.

##### Operacje bankowe

1) Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi.

2) Na podstawie próby obejmującej 30 zapisów na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” dokonane w 2015r. (WB z dnia: 8.01.2015r.- saldo 609.845,40 zł, 15.01.2015r.- saldo 857.497,79 zł, 22.01.2015r. - saldo 1.778.519,17 zł, 29.01.2015r.- saldo 619.934,91 zł, 12.02.2015r.- saldo 1.132.340,46 zł, 19.02.2015r. - saldo 1.209.481,29 zł, 26.02.2015r. – saldo 1.103.800,36 zł, 5.03.2015r. - saldo 1.002.182,17 zł, 12.03.2015r. - saldo 1.435.784,07 zł, 19.03.2015r. - saldo 1.664.489,14 zł, 26.03.2015r. - saldo 1.432.039,85 zł, 2.04.2015r.- saldo 961.790,11 zł, 9.04.2015r.- saldo 1.201.277,94 zł, 16.04.2015r.- saldo 1.441.247,23 zł, 23.04.2015r.- saldo 1.265.430,69 zł, 30.04.2015r.- saldo 160.504,75 zł, 7.05.2015r.- saldo 1.350.581,51 zł, 14.05.2015r.- saldo 1.593.677,12 zł, 21.05.2015r.- saldo 2.091.495,46 zł, 28.05.2015r.- saldo 1.220.804,67 zł, 11.06.2015r.- saldo 1.232.928,57 zł, 18.06.2015r.- saldo 1.661.671,69 zł, 25.09.2015r.- saldo 1.114.143,31 zł, 2.07.2015r.- saldo 756.326,55 zł, 9.07.2015r.- saldo 863.173,24 zł, 16.07.2015r.- saldo 1.161.609,56 zł, 23.07.2015r.- saldo 1.613.116,29 zł, 30.07.2015r.- saldo

772.133,05 zł, 6.08.2015r.- saldo 900.643,64 zł ustalono, iż występowała zgodność pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

### **2.1.2. Gospodarka kasowa.**

#### **Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.**

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej określono w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 14/00 z dnia 28 grudnia 2000r. w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Dziemiany.
- 2) Kasjerka zatrudniona w jednostce kontrolowanej złożyła pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie. Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 29.12.2016r. co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu z kontroli. W trakcie kontroli kasy, nie stwierdzono różnicy pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, a stanem wynikającym z ewidencji.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

#### **Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.**

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawarto w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 7/01 z dnia 12 września 2001r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

#### **Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi**

Ewidencja druków ścisłego zarachowania zawierała wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy. Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 29.08.2016r. Różnicy (niedoboru/nadwyżki) nie stwierdzono.

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

dy



**Rodzaje rozrachunków**

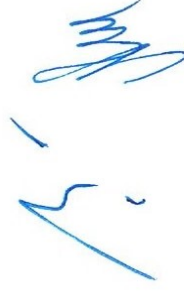
1) Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2015r. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Urząd Gminy - jednostka budżetowa.

2) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Do konta syntetycznego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów. Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę 30 niżej wymienionych faktur:

- Nr 10/02/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku za przewóz osób na kwotę 6.357,42 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 10.03.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr FV/15/02/1250 z dnia 26 lutego 2015 roku za zakup materiałów przeznaczonych do przepompowni ścieków w Dziemianach na kwotę 1.080,47 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 10.03.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr FV-02599/G0400/03/SFAKA/P/02/15 z dnia 4 marca 2015 roku za przesyłki pocztowe na kwotę 3.530,15 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 13.03.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 4/2/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku za usługę BHP i PPOŻ na kwotę 430,50 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 13.03.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 8/15 z dnia 28 lutego 2015 roku za wąż ssawny 110 z łącznikami na kwotę 542,16 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 19.03.2015r. tj. w chwili zapłaty;

- Nr 12/15 z dnia 25 marca 2015 roku za wycenę działek na kwotę 492,00 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 7.04.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 13/1818/1R/2015 z dnia 18 marca 2015 roku za energię elektryczną na kwotę 3.452,55 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 7.04.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 372/03/2015 z dnia 31 marca 2015 roku za zakup materiałów do remontu biur na kwotę 2.436,88 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 7.04.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr EBL/039724/03/2015 z dnia 27 marca 2015 roku za badania laboratoryjne ścieków na kwotę 295,20 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 7.04.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr FS/16/03/2015/U z dnia 24 marca 2015 roku za usługę transportową na kwotę 184,50 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 7.04.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 28/2015 z dnia 24 marca 2015 roku za posypywanie i odsnieżanie dróg na kwotę 9.612,00 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 7.04.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 521/03/2015 z dnia 25 marca 2015 roku za toner na kwotę 178,00 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 8.04.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 10/03/2015 z dnia 24 marca 2015 roku za przewóz osób na kwotę 350,00 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 10.04.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 4005/1/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 roku za materiały biurowe na kwotę 647,29 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.05.2015r. tj. w chwili zapłaty;



- Nr 903/0/2015 z dnia 20 kwietnia 2015 roku za przewóz osób na kwotę 2.310,00 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.05.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 563/2015 z dnia 23 lutego 2015 roku za pakiet transmisyjny na kwotę 1.594,08 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.05.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 1504160326853 z dnia 18 kwietnia 2015 roku za usługę telefoniczną na kwotę 1.425,79 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.05.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr W/11/2015 z dnia 4 kwietnia 2015 roku za węgiel na kwotę 4.199,25 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 12.05.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 38/04/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 roku za sondę i kabel na kwotę 1.463,70 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 14.05.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr FV/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 roku za wymianę przyłącza wodociągowego na kwotę 1.869,60 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.09.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 073/08/2015 z dnia 20 sierpnia 2015 roku za zakup materiałów na kwotę 3.060,66 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.09.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 072/08/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 roku za zakup materiałów na kwotę 1.436,41 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.09.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 071/08/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku za zakup materiałów na kwotę 1.558,89 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.09.2015r. tj. w chwili zapłaty;

- Nr 71/2015 z dnia 24 września 2015 roku za podział działki na kwotę 1.414,50 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 6.10.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 530/0/2015 z dnia 30 września 2015 roku za zakup materiałów do remontu na kwotę 2.110,52 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 5.10.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 26/09/2015 z dnia 25 września 2015 roku za tablice informacyjne na kwotę 1.045,50 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 6.10.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr WZ FWZ z dnia 30 września 2015 roku za olej napędowy na kwotę 900,94 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 8.10.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr FAS/62/2015 z dnia 29 września 2015 roku za przewóz osób na kwotę 1.080,00 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 29.09.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 350012142/0261/1F z dnia 22 października 2015 roku za usługi telefoniczne na kwotę 2089,88 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.11.2015r. tj. w chwili zapłaty;
- Nr 371/10/2015 z dnia 5 października 2015 roku za pompę dozującą na kwotę 3.259,50 zł. Fakturę zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 w dniu 4.11.2015r. tj. w chwili zapłaty.

Ustalono, iż na koncie 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowano zobowiązania wynikające z faktur oraz rachunków z tytułu dostaw i usług dopiero z chwilą zapłaty. Poszczególnym dowodom księgowym nie nadawano odrębnego numeru. Podawano jedynie nr wyciągu bankowego lub raportu kasowego z danego dnia.

3) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacji tj.: w marcu 2015r. Wszystkie



zaewidencjonowane na tym koncie dotyczyły przeksięgowania (automatycznego) z „systemu VIP+” w którym prowadzono ewidencję dochodów. Dowodów księgowych nie oznaczano odrębnymi numerami identyfikacyjnymi. Wszystkim z danego dnia przypisywano taki sam numer.

4) Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” – Stosownie do zakładowego planu kont, konto miało służyć do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na podstawie kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na tym koncie w III kwartale 2015r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

5) Konto 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych”.

Ustalono, iż w całym okresie objętym kontrolą (tj. 2015r.) powyższe konto wykorzystywano do ewidencji rozliczeń środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym. Na podstawie kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na tym koncie w II kwartale 2015r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

6) Konto 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowień dokonanych na tym koncie w całym 2015 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

7) Konto 225- „Rozrachunki z budżetami”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w lutym 2015r. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozliczeń z tytułu naliczonych podatków.

8) Konto 226 - „Długoterminowe należności” - W zakładowym planie kont wskazano m.in., iż przedmiotowe konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. W 2015r. na koncie nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń.

9) Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z



ustawy - Ordynacja podatkowa. Prawdliwość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w II kwartale 2015 roku. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

10) Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie w marcu, czerwcu i październiku 2015r. Ustalono, iż przedmiotowe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

11) Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – Na koncie 234 ewidencjonowano należności, roszczenia i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w 2015r., ustalono iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

12) Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”

Stosownie do uregulowań zawartych w zakładowym planie kont na koncie 240 należało ujmować: rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych oraz inne rozrachunki, nieobjęte ewidencją na kontach 201-234. Na podstawie kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych w całym 2015 roku ustalono, iż na przedmiotowym koncie ewidencjonowano także prowizje bankowe oraz odsetki od depozytów, które tworzyły saldo konta 139. Kontrolowana jednostka nie posiadała uregulowań wewnętrznych dotyczących rozliczania naliczonych przez bank odsetek od depozytów zaewidencjonowanych na koncie 139 oraz prowizji pobieranych przez bank ze środków na rachunku sum depozytowych (obciążania nimi uczestników przetargów bądź ujmowania w kosztach działalności urzędu).

Wydruk z konta 139 dołączono do akt kontroli pod pozycją 1.



13) Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Z opisu konta w zakładowym planie kont wynikało, iż konto służy do odpisów aktualizujących należności. W okresie objętym kontrolą ewidencjonowano na koncie niektóre koszty sądowe oraz komornicze (należności wątpliwe).

**2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.**

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 25 następujących faktur: nr 160303080 z dnia 31.07.2015r. na kwotę 25.380,00 zł, nr 4644/2015 z dnia 31.07.2015r. na kwotę 4.978,55 zł, nr 05/2015 z dnia 18.08.2015r. na kwotę 984,00 zł, nr 4534/0/15 z dnia 31.07.2015r. na kwotę 593,00 zł, nr 2653/T/2015 z dnia 7.07.2015r. na kwotę 1719,00 zł, nr 1511160305521 z dnia 19.11.2015r. na kwotę 1607,83 zł, 22/11/2015 z dnia 24.11.2015r. na kwotę 97.365,53 zł, nr 160311230 z dnia 31.10.2015r. na kwotę 25.380,00 zł, nr 18/15 z dnia 18.11.2015r. na kwotę 12.000,00 zł, nr 05/11/2015 z dnia 25.11.2015r. na kwotę 813,50 zł, nr 131/10/15 z dnia 27.10.2015r. na kwotę 2.721,60 zł, nr 1/11/2015 z dnia 6.11.2015r. na kwotę 21.500,40 zł, nr FS-13445/0101/15 z dnia 10.11.2015r. na kwotę 1.697,40 zł, nr 1172/UO/2015 z dnia 5.11.2015r. na kwotę 12.732,96 zł, nr 12/2015 z dnia 14.11.2015r. na kwotę 2.656,80 zł, nr 2886/2015 z dnia 6.11.2015r. na kwotę 2.458,33 zł, nr 6/11/2015r. z dnia 5.11.2015r. na kwotę 10.199,36 zł, nr 2015/11/7 z dnia 5.11.2015r. na kwotę 3.013,50 zł, nr 003/11/2015 z dnia 2.11.2015r. na kwotę 14.085,70 zł, nr 24/10/2015 z dnia 30.10.2015r. na kwotę 14.997,97 zł, nr 4835/0/2015 z dnia 31.10.2015r. na kwotę 668,81 zł, nr 718/2015 z dnia 31.10.2015r. na kwotę 1.566,00 zł, nr FWZ/132/2015 z dnia 1.11.2015r. na kwotę 1.996,66 zł, nr 3/11/2015 z dnia 3.11.2015r. na kwotę 5.499,99 zł.

Ustalono iż ww. zobowiązania regulowano terminowo. Uwagi wniesiono do ewidencjonowania zobowiązań na koncie 201 dopiero w chwili zapłaty.



Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Grażynę Turzyńską (tj. osobę odpowiedzialną za ww. księgowania) dołączono do akt kontroli pod pozycją 2.

### **2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2015 roku następowało bez opóźnień (WB z dnia 19.02.2015r. za styczeń 2015r., WB z dnia 19.03.2015r. za luty 2015r., WB z dnia 17.04.2015r.- za marzec 2015r., WB z dnia 19.05.2015r.- za maj 2015r., WB z dnia 18.06.2015r.- za maj 2015r., WB z dnia 23.07.2015r.-za czerwiec 2015r., WB z dnia 14.08.2015r.-za lipiec 2015r., WB z dnia 17.09.2015r.- za sierpień 2015r., WB z dnia 19.10.2015r.- za wrzesień 2015r., WB z dnia 18.11.2015r.- za październik 2015r., WB z dnia 18.12.2015r.- za listopad 2015r. oraz WB z dnia 30.12.2015r.- za grudzień 2015r.

### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP**

Sprawdzeniu poddano terminowość odprowadzenia składek na FUS i FP zaklasyfikowanych do rozdziału 75023- „Urzędy Gmin”.

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy w 2015 roku, należało odprowadzać w terminie, najpóźniej do 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Składki odprowadzono w następujących terminach: WB z dnia 4.02.2015r.- za styczeń 2015r., WB z dnia 4.03.2015r. za luty 2015r., WB z dnia 31.03.2015r.- za marzec 2015r., WB z dnia 4.05.2015r.- za kwiecień 2015r., WB z dnia 3.06.2015r.- za maj 2015r., WB z dnia 29.06.2015r.- za czerwiec 2015r., WB z dnia 4.08.2015r.- za lipiec 2015r., WB z dnia 4.09.2015r.- za sierpień 2015r., WB z dnia 30.09.2015r.- za wrzesień 2015r., WB z dnia 5.11.2015r. za październik 2015r. WB z dnia 4.12.2015r.- za listopad 2015r oraz WB z dnia 30.12.2015r.- za grudzień 2015r.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W 2015 roku kontrolowana gmina nie była zobowiązana do dokonania wydatków dotyczących wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 14, poz. 92 ze zm.), gdyż wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych był wyższy niż 6%.

#### 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału 2015r. (objętego kontrolą) zobowiązania gminy wynosiły 2.152.952,00 zł. Ustalono, iż kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek. W trakcie analizy źródłowych dowodów księgowych z IV kwartału 2015r., nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki niewygasające.

#### 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

- 1) Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy, prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „Radix”. Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2015 roku tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.
- 2) W wyniku kontroli ustalono, iż księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w



okresie sprawozdawczym a zapisy w dzienniku są kolejno numerowane. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi. Zachowano zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej.

- 3) Zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów sald kont księgi głównej. Zawierały one wymagane elementy: symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty zestawień zgodne były z obrotami zestawień obrotów częściowych. Treści ksiąg rachunkowych przenoszono nie później niż na koniec roku obrotowego na komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

- 1) Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie sprawozdań zbiorczych), danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 30.12.2015r.:
- Rb- 27S -z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
  - Rb-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
  - Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
  - Rb- NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach ustalono, iż były one zgodne

z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi.



2) Sprawdzeniu poddano także sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (za 2015 rok). W związku z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.-Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10- go lutego 2016r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2015 rok. Ustalono, iż sporządzone przez gminę sprawozdanie, w którym wykazano różnice między wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego a średnim wynagrodzeniem nauczycieli, określonym w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wysłano bez opóźnień w formie dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

#### **2.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych.**

Na koniec 2015 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:

- 130 - „Rachunek urzędu” – 0,00 zł;
- 133 - „Rachunek budżetu” – 1.918.621,99 zł;
- 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” - 6.645,06 zł;
- 139 - „Inne rachunki bankowe” - 44.978,89 zł.

2) W pierwszych dniach 2016r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2015r. Z dołączonych przez bank potwierżeń wynikało, iż poszczególne konta były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgowości jednostki.

A

h

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

#### Dochody budżetowe.

- 1) Plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2015r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

Dział	NAZWA	PLAN (w zł)	WYKONANIE (w zł)	% WYKONANI A
010	Rolnictwo i łowiectwo	2.189.346,93	2.388.040,26	109,07
600	Transport i łączność	116.725,00	119.365,13	102,26
700	Gospodarka mieszkaniowa	213.992,00	238.474,58	111,44
750	Administracja publiczna	240.158,00	235.368,37	98,00
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	29.481,00	29.341,00	99,52
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	3.766.754,00	3.901.503,34	103,57
758	Różne rozliczenia	8.293.944,00	8.293.269,53	99,99
801	Oświata i wychowanie	386.105,00	388.813,12	100,70
851	Ochrona zdrowia	500,00	500,00	100,00
852	Pomoc społeczna	2.641.650,00	2.573.073,35	97,40
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	69.530,00	68.022,67	97,83
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	675.012,00	604.109,56	89,49
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	278.427,00	318.619,65	114,43
926	Kultura fizyczna i sport	165.000,00	105.507,00	63,94
<b>X</b>	<b>Razem:</b>	<b>19.066.624,93</b>	<b>19.264.007,56</b>	<b>101,03</b>

#### 3.1. Subwencje i dotacje

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej gmina Dziemiany otrzymała w 2015 roku łącznie kwotę 8.257.770,00 zł, co stanowiło 42,86 % wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan (w zł) po zmianach na 2015r.	Wykonanie (w zł) na 31.12.2015r.	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3:2</i>
<i>Subwencja ogólna</i>	<b>8.257.770,00</b>	<b>8.257.770,00</b>	100
- część oświatowa z (rozdział 75801)	5.804.509,00	5.804.509,00	100

*h*

*M. /*

- część wyrównawcza (rozdział 75807)	2.298.817,00	2.298.817,00	100
- część równoważąca (rozdział 75831)	154.444,00	154.444,00	100

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 198) tj.:
- część oświatową subwencji ogólnej, otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń (WB z dnia 22.12.2014, WB z dnia 21.01.2015r., WB z dnia 23.02.2015r., WB z dnia 23.03.2015r., WB z dnia 22.04.2015r., WB z dnia 21.05.2015r., WB z dnia 23.06.2015r., WB z dnia 22.07.2015r., WB z dnia 21.08.2015r., WB z dnia 23.09.2015r., WB z dnia 22.10.2015r., WB z dnia 24.11.2015r.).
  - część wyrównawczą subwencji ogólnej, gmina otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 - go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 14.01.2015r., WB z dnia 12.02.2015r., WB z dnia 12.03.2015r., WB z dnia 14.04.2015r., WB z dnia 14.05.2015r., WB z dnia 12.06.2015r., WB z dnia 14.07.2015r., WB z dnia 14.08.2015r., WB z dnia 14.09.2015r., WB z dnia 14.10.2015r., WB z dnia 12.11.2015r., WB z dnia 14.12.2015r.).
  - część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, gmina otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 - go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 22.01.2015r., WB z dnia 24.02.2015r., WB z dnia 24.03.2015r., WB z dnia 23.04.2015r., WB z dnia 22.05.2015r., WB z dnia 24.06.2015r., WB z dnia 23.07.2015r., WB z dnia 24.08.2015r., WB z dnia 24.09.2015r., WB z dnia 22.10.2015r., WB z dnia 24.11.2015r., WB z dnia 22.12.2015r.).

#### **Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (§ 201).**

- 1) W 2015 roku gmina wykorzystwała 2.685.458,58 zł dotacji klasyfikowanych w § 201 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie




ustawami”. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2015r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2015r. (w zł)
1.	01095 § 2010	174.301,93	174.301,93
2.	75011 § 2010	46.450,00	46.449,99
3.	75101 § 2010	700,00	700,00
4.	75107 § 2010	13.551,00	13.551,00
5.	75108 § 2010	8.165,00	8.165,00
6.	75110 § 2010	7.065,00	6.925,00
7.	80101 § 2010	22.109,00	22.109,00
8.	80110 § 2010	16.425,00	16.425,00
9.	80195 § 2010	500,00	500,00
10.	85203 § 2010	245.040,00	245.040,00
11.	85212 § 2010	2.190.000,00	2.134.738,86
12.	85213 § 2010	12.900,00	12.052,80
13.	85228 § 2010	4.000,00	4.000,00
14.	85295 § 2010	500,00	500,00
<b>RAZEM:</b>		<b>2.741.706,93</b>	<b>2.685.458,58</b>

- 2) Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych będących podstawą do ich zapisu ustalono, że dotację (w części realizowanej przez urząd gminy) wykorzystano w sposób następujący:
- w rozdziale 01095 - „Pozostała działalność” - dotację wykorzystano w szczególności na dokonanie częściowego zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie kosztów związanych z jej wypłatą dla rolników;
  - w rozdziale 75011 - „Urzędy Wojewódzkie” - dotację wykorzystano na finansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, pochodnych od wynagrodzeń oraz zakup materiałów i wyposażenia;
  - w rozdziale 85415-„pomoc materialna dla uczniów”- dotację przeznaczono na wyprawki szkolne dla dzieci.
  - w pozostałych rozdziałach realizowanym przez urząd gminy (75101, 75107, 75108 oraz 75110) dotację wykorzystano na aktualizację rejestru wyborców oraz

wydatki związane z przeprowadzeniem wyborów prezydenckich a także do sejmiku i senatu.

### **Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203).**

- 1) Dochody zrealizowane w 2015 roku w § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” wyniosły 380.547,87 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2015r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2015r.(w zł)
1.	80103 § 2030	84.018,00	84.018,00
2.	80104 § 2030	63.650,00	63.650,00
3.	85206 § 2030	16.000,00	12.493,00
4.	85213 § 2030	2.860,00	2.857,65
5.	85214 § 2030	42.500,00	42.480,01
6.	85216 § 2030	33.860,00	33.859,21
8.	85219 § 2030	31.610,00	31.610,00
9.	85295 § 2030	45.000,00	45.000,00
10.	85415 § 2030	64.580,00	64.580,00
<b>RAZEM:</b>		<b>384.078,00</b>	<b>380.547,87</b>

- 2) Środki pochodzące z dotacji przekazano na rachunki gminnych jednostek organizacyjnych. Jednostki te rozliczały się z wykorzystania środków pochodzących z dotacji poprzez składane sprawozdania.

### **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.**

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

- 1) Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programu „Radix”. Obejmuje ona m.in.: rejestr przypisów, odpisów, wpłat oraz stan kont podatkowych. Ewidencja kont

analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności lub zaległości i zobowiązań lub nadpłat oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. W wydziale finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.

- 3) Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się: kwotę zaległości z poprzedniego roku, kwotę nadpłaty z poprzedniego roku, kwotę przypisu na rok bieżący oraz wysokość rat.
- 4) Obowiązujące w 2015 roku wzory informacji i deklaracji podatkowych na podatek rolny, leśny i od nieruchomości określono uchwałą Nr XV/77/15 Rady Gminy Dziemiany z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, obowiązujących na terenie gminy Dziemiany.
- 5) W 2015 roku podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającej zapłatę I raty zobowiązań w ustawowym terminie - do 15 dnia marca. Do kontroli terminowości doręczenia podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 40 losowo wybranych decyzji, które oznaczono numerami: RF.3122.3.2015, RF.3122.8.2015, RF.3122.9.2015, RF.3122.12.2015, RF.3122.15.2015, RF.3122.19.2015, RF.3122.25.2015, RF.3122.28.2015, RF.3122.31.2015, RF.3122.35.2015, RF.3120.425.2015, RF.3120.428.2015, RF.3120.430.2015, RF.3120.432.2015, RF.3120.436.2015, RF.3120.439.2015, RF.3120.441.2015, RF.3120.443.2015, RF.3120.447.2015, RF.3120.449.2015, RF.3120.453.2015, RF.3120.455.2015, RF.3120.457.2015, RF.3120.459.2015, RF.3120.462.2015, RF.3120.464.2015, RF.3120.466.2015, RF.3120.469.2015, RF.3120.472.2015, RF.3120.481.2015, RF.3120.484.2015, RF.3120.486.2015, RF.3120.491.2015, RF.3120.493.2015, RF.3120.495.2015, RF.3120.502.2015, RF.3120.526.2015, RF.3120.539.2015, RF.3120.564.2015, RF.3120.585.2015.



Decyzje wymiarowe doręczono terminowo, z zachowaniem zasad wynikających z przepisów art. 144 Ordynacji podatkowej.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) W 2015 roku wpływy z podatku od nieruchomości wyniosły 1.721.095,67 zł, w tym: od osób prawnych 774.851,81 zł oraz od osób fizycznych 946.243,86 zł.
- 2) Obowiązujące w 2015 roku stawki podatku od nieruchomości określono uchwałą

Nr LVIII/298/14 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 14 listopada 2014r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2015. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2014r., pod poz. 4147.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
1	2
Budynki mieszkalne (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	0,71
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	21,93
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	10,80
Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	5,20
Budynki letniskowe (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	7,70
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	4,70
Budowle	2%
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni)	0,84
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne (za 1 ha pow.)	4,58
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni)	0,34

5) Dokonane w trakcie kontroli ustalenia dotyczące realizacji dochodów klasyfikowanych w § 031 „Podatek od nieruchomości” przedstawiono poniżej, odrębnie dla podatku od osób prawnych oraz podatku od osób fizycznych.

*Osoby fizyczne*

a) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od nieruchomości od osób fizycznych:


- zaległości początkowe	-	80.513,06 zł;
- nadpłaty początkowe	-	7.206,80 zł;
- przypis	-	981.763,00 zł;
- odpis	-	33.714,01 zł;
- wpłaty bieżące	-	914.709,51 zł;
- wpłaty zaległe	-	31.895,48 zł
- zwroty	-	361,13 zł;
- nadpłaty końcowe	-	9.620,07 zł;
- kompensaty	-	36,29 zł;
- należności niewymagalne (na raty)	-	1.721,00 zł.
- zaległości końcowe	-	83.046,75 zł.

b) W 2015 roku ewidencja podatkowa podatku od nieruchomości od osób fizycznych obejmowała 1634 kont podatkowych. Podatnicy objęci kontrolą byli oznaczeni w ewidencji podatkowej następującymi numerami: 1759, 1165, 2054, 1174, 406, 1164, 2127, 67, 1188, 1851, 2120, 1516, 1841, 1624, 1934, 2113, 225, 2115, 693, 229 – łącznie 20 podatników.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy. Organ podatkowy naliczał i pobierał podatek

w prawidłowej wysokości.

*Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej.*

a) Na podstawie wydruków komputerowych „Stan przypisów i odpisów na 2015 rok oraz stan zaległości i nadpłat na dzień 31.12.2015r.”, ustalono następującą wielkość dotyczące przypisu, odpisu, wpłat oraz stanów nadpłat i zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej:

- zaległości początkowe	-	234.564,59 zł;
- nadpłaty początkowe	-	14,44 zł;
- przypis	-	805.749,00 zł;
- odpis	-	8.907,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	758.638,83 zł;
- wpłaty zaległe	-	16.212,98 zł;
- nadpłaty końcowe	-	321,44 zł;
- zaległości końcowe	-	256.861,78 zł.

b) W 2015 roku w gminie Dziemiany występowało 31 podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej zobowiązanych do złożenia stosownych deklaracji. Kontrolą objęto 15 następujących podatników: „Kalisz spółka z o.o. z Dziemian, Koło Łowieckie „Ponowna w Gdyni”, Nadleśnictwo Lipusz, Parafia Rzymsko Katolicka pod wezwaniem Świętego Antoniego, Nord Import- Eksport LTD spółka z o.o., GRE spółka z o.o. z Dziemian, Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku, Orange Polska SA, Polkomtel spółka Akcyjna w Warszawie, Przedsiębiorstwo Innowacyjno- Wdrożeniowe „Ekon-Bud” sp. z o.o.

Ustalono, że podatnicy objęci próbą do kontroli, złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. W złożonych deklaracjach zastosowano stawki zgodne z ustalonymi uchwałą Rady Gminy. Organ podatkowy naliczał podatek w prawidłowej wysokości.

W wyniku analizy złożonych deklaracji nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) W 2015 roku wpływy z podatku rolnego wyniosły 6.768,80 zł: wpływy od osób prawnych – 10,00 zł oraz od osób fizycznych – 6.758,80 zł. W okresie objętym kontrolą organ stanowiący gminy nie skorzystał z możliwości obniżenia ceny skupu żyta. Do naliczenia podatku stosowano cenę żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 roku.
- 2) Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) wynika, że Gmina Dziemiany została zaliczona do III okręgu podatkowego.

- 3) Poniżej przedstawiono odrębne ustalenia odnoszące się do podatku rolnego od osób prawnych i osób fizycznych.

#### *Osoby prawne*

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku rolnego od osób prawnych:

- zaległości początkowe	-	0,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł;
- przypis	-	10,00 zł;
- odpis	-	0,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	10,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	0,00 zł;
- nadpłaty	-	0,00 zł;
- zaległości końcowe	-	0,00 zł.

W 2015 roku ewidencja podatkowa obejmowała 9 kont podatników zaliczanych do osób prawnych.

#### *Osoby fizyczne*

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące przypisu, odpisu, wpłat oraz stanów nadpłat i zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2015 roku:

- zaległości początkowe - 50,80 zł;
- nadpłaty początkowe - 69,00 zł;
- przypis - 6.975,00 zł;
- odpis - 107,00 zł;
- wpłaty bieżące - 6.708,00 zł;
- wpłaty zaległe - 50,80 zł
- nadpłaty - 0,00 zł;
- kompensaty - 1,00 zł;
- zaległości końcowe - 92,00 zł.

b) Ewidencja podatkowa w podatku rolnym od osób fizycznych obejmowała w 2015 roku 1152 kont podatkowych. Kontrolę wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych przeprowadzono na przykładzie próby obejmującej 20 losowo wybranych decyzji wymiarowych. Podatnicy objęci kontrolą byli oznaczeni w ewidencji podatkowej następującymi numerami: 2128, 2122, 2123, 2124, 2113, 1298, 225, 2116, 2115, 2112, 2121, 2117, 2125, 192, 448, 2106, 304, 2066, 1494 oraz 1872. Dane wprowadzone do ewidencji podatkowej były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kościerzynie.

4) Stosownie do przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1315) gmina zobowiązana jest do odprowadzenia 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

Gmina Dziemiany zobowiązana było przekazać na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę w wysokości 135,37 zł. Kwotę tę wyliczono na podstawie: wpływów z podatku rolnego – 6.768,80 zł, które w poszczególnych kwartałach kształtowały się następująco:

- I kwartał – wpływy z podatku rolnego: 3.827,80 zł, prawidłowo wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 76,56 zł (przekazano 31.03.2015r.);

- II kwartał – wpływy z podatku rolnego: 1.023,91 zł, prawidłowo wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 20,47 zł (przekazano 11.06.2015r.);
- III kwartał – wpływy z podatku rolnego: 934,00 zł, prawidłowo wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 18,68 zł (przekazano 28.09.2015r.);
- IV kwartał – wpływy z podatku rolnego – 983,09 zł, wyliczony w kwocie 17,32 odpis (tj. o 2,34 za mały) przekazano na rzecz izby rolniczej – 17.32 zł w dniu 24.11.2015r..

Z powyższego wynika, iż odpis wyliczono i przekazano w kwocie niższej o 2,34 zł od należnego. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi pani Anna Kryzel- skarbnik gminy.

### 3.2.4. Podatek leśny

- 1) W 2015 roku wpływy z podatku leśnego wyniosły 228.227,70 zł w tym: wpływy od osób prawnych – 161.714,00 zł oraz od osób fizycznych – 66.513,70 zł.  
Rada Gminy nie skorzystała w okresie objętym kontrolą z uprawnienia do obniżenia kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, wynikającego z przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 374).

#### *Osoby fizyczne*

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące

podatku:		
- zaległości początkowe	-	1.313,41 zł;
- nadpłaty początkowe	-	1.512,80 zł;
- przypis	-	68.044,00 zł;
- odpis	-	1.039,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	65.518,50 zł;
- wpłaty zaległe	-	995,20 zł;
- nadpłaty końcowe	-	1.155,60 zł;
- kompensaty	-	110,00 zł;
- zaległości końcowe	-	1.337,51 zł.

dh



b) Ewidencja podatkowa w podatku leśnym od osób fizycznych obejmowała w 2015 roku 398 kont podatkowych. W wyniku analizy naliczonego i pobranego podatku u wszystkich podatników którzy złożyli informacje w 2015r. (tj.: 1934, 1760, 1162, 1434, 1344, 1597, 1998, 1195, 1686, 347, 1144 oraz 1955) nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Osoby prawne i jednostki nie posiadające osobowości prawnej*

a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- zaległości początkowe	-	0,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	2,00 zł;
- przypisy	-	-161.716,00 zł;
- odpisy	-	0,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	-161.714,00 zł;
- nadpłaty końcowe	-	0,00 zł;
- zaległości końcowe	-	0,00 zł.

b) Ewidencja podatkowa w podatku leśnym od osób prawnych obejmowała w 2015 roku 7 kont podatkowych. W wyniku analizy naliczonego i pobranego podatku nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Z tytułu podatku od środków transportowych kontrolowana gmina Dziemiany zrealizowała w 2015 roku dochody budżetowe na sumę 93.073,97 zł w tym: od osób prawnych 3.845,00 zł oraz od osób fizycznych 89.228,97 zł.
- 2) W 2015 roku obowiązywały stawki podatku określone w uchwale Nr LVII/299/14 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2014r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2015 rok. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26 listopada 2014r. pod poz. 4148.

3) Na podstawie ewidencji podatku od środków transportowych ustalono następujące dane:

*Osoby fizyczne*

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:
- zaległości początkowe - 8.523,77 zł;
  - nadpłaty początkowe - 0,00 zł;
  - przypis - 93.632,00 zł;
  - odpis - 5.537,00 zł;
  - wpłaty bieżące - 82.950,40 zł;
  - wpłaty zaległe - 6.278,57 zł;
  - nadpłaty końcowe - 50,00 zł;
  - kompensaty - 63,00 zł;
  - zaległości końcowe - 7.502,80 zł.

b) Ewidencja podatkowa prowadzona dla osób fizycznych obejmowała 18 kont podatkowych. W wyniku kontroli naliczania i pobierania podatku u wszystkich podatników nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Osoby prawne*

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:
- zaległości początkowe - 0,00 zł;
  - nadpłaty początkowe - 0,00 zł;
  - przypis - 3845,00 zł;
  - odpis - 0,00 zł;
  - wpłaty bieżące - 3.845,00 zł;
  - wpłaty zaległe - 0,00 zł;
  - zaległości końcowe - 0,00 zł.
- b) Ewidencja podatkowa prowadzona dla osób prawnych obejmowała 3 konta podatkowe.

Kontrola zastosowanych stawek oraz kontrola wyliczeń w oparciu o 3 podatników wykazała, że:

- podatek od środków transportowych naliczono i pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy;
- podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### **3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa oraz od posiadania psów.**

#### ***Opłata miejscowa.***

- 1) Wysokość opłaty miejscowej oraz zasady jej poboru zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Nr LVII/297/14 z dnia 14 listopada 2014 roku w sprawie określenia stawki opłaty miejscowej na rok 2015 oraz określenia zasad ustalania i poboru tej opłaty. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 26 listopada 2014r., poz. 4146.
- 2) W uchwale Rady Gminy Nr XI/54/11 z dnia 22 września 2011 roku w sprawie ustalenia miejscowości w gminie Dziemiany spełniających warunki do pobierania opłaty miejscowej wskazano następujące miejscowości: Borsztal, Dąbrówka, Dziemiany, Dywan, Kozłowiec, Milchowo, Piechowice, Raduń, Raduń Kolano, Tkanina, Trzebuń i Schodno.
- 3) Stawkę opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych na terenie gminy ustalono w wysokości 2,20 zł za każdy dzień pobytu.
- 4) W § 3 ww. uchwały w sprawie opłaty miejscowej zarządzone pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa. W 2015 roku zrealizowano dochody z tytułu opłaty miejscowej w kwocie 13.598,20 zł (przy planie ustalonym w kwocie 7.700,00 zł). Na podstawie kontroli wszystkich opłat pobranych w 2015 roku ustalono, iż opłatę pobierano w kwocie ustalonej przez organ stanowiący gminy.

#### ***Opłata targowa.***



- 1) Wysokość opłaty targowej oraz zasady jej poboru określono uchwałą Rady Gminy Nr LVII/295/14 z dnia 14 listopada 2014r. w sprawie określenia wysokości stawki opłaty targowej na rok 2015r. Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14.11.2014r., poz. 4152.
- 2) Stawkę opłaty targowej ustalono w kwocie 20 zł (dzienna).
- Do poboru opłaty targowej zobowiązano pracownika urzędu (§ 2 ww. uchwały).
- 3) Zrealizowane w 2015 roku dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły 2340,00 zł. Na podstawie kontroli wszystkich opłat pobranych w 2015 roku ustalono, iż opłatę pobierano w kwocie ustalonej przez organ stanowiący gminy.

#### ***Opłata od posiadania psów.***

- 1) Wysokość opłaty od posiadania psów oraz zasady jej poboru określono uchwałą Rady Gminy Nr LVII/296/14 z dnia 14 listopada 2014r. w sprawie określenia wysokości stawki opłaty od posiadania psa na rok 2015r. Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14.11.2014r., poz. 4152.
- 2) Stawkę opłaty od posiadania psów ustalono w kwocie 25 zł (roczna za jednego psa). Do poboru ww. opłaty zobowiązano sołtysów (§ 5 ww. uchwały).
- 3) Zrealizowane w 2015 roku dochody z tytułu opłaty od posiadania psa wyniosły 5.659,13 zł. Na podstawie kontroli wszystkich opłat pobranych III i IV kwartale 2015 roku ustalono, iż opłatę pobierano w kwocie ustalonej przez organ stanowiący gminy.

#### **3.2.7. Powszechność opodatkowania.**

- 1) W toku kontroli ustalono, że księgowość podatkowa kontrolowanej jednostki otrzymuje na bieżąco wszelkie informacje o zmianach w podstawach opodatkowania w zakresie podatku rolnego, leśnego i podatków lokalnych.
- Ze Starostwa Powiatowego w Kościerzynie wpływają do urzędu gminy „Zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków”,



sporządzone na podstawie przepisów § 49 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1034).

Księgowość podatkowa otrzymuje także z ww. Starostwa wykazy pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w poszczególnych miesiącach roku.

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie przekazuje „Zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego” wydawane w oparciu o przepisy art. 54 i 57 Prawa budowlanego.

2) Powszechność opodatkowania sprawdzono w oparciu o próbę obejmującą czynności podjęte w III kwartale 2015r. w związku z otrzymanymi w tym okresie zawiadomieniami. Ustalono, iż do ewidencji podatkowej wprowadzono wszystkie zmiany wynikające z otrzymanych zawiadomień.

### **3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.**

- 1) W okresie objętym kontrolą nie wystąpiła opłata prolongacyjna. Organ stanowiący gminy nie skorzystał z możliwości wprowadzenia takiej opłaty.
- 2) W okresie objętym kontrolą udzielono ulg (odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie na raty oraz odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę) w zapłacie podatków na łączną kwotę 2.522,46 zł (w całości dotyczyły osób fizycznych). Jednocześnie w okresie objętym kontrolą, w jednostce kontrolowanej wydano 7 decyzji umorzeniowych na łączną kwotę 6.841,16 zł.

W wyniku analizy złożonych wniosków oraz wydanych na ich podstawie decyzji ustalono, że ulg podatkowych udzielano każdorazowo na wniosek podatnika, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego co do sytuacji finansowej wnioskodawcy.

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

W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przesłanki do udzielania ulg inwestycyjnych oraz z tytułu zakupu lub powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego.

*Pravidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.*

- a) W kolumnie 3 wyżej wymienionego sprawozdania, sporządzonego za 2015 rok wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych na sumę 261.549,00 zł. Wielkość ta dotyczyła podatku od nieruchomości (205.941,00 zł) oraz podatku od środków transportowych (55.608,00 zł).
- b) W wyliczeniach skutków w podatku od nieruchomości (objętego kontrolą) uwzględniono różnice pomiędzy stawkami maksymalnymi, a stawkami uchwalonymi przez organ stanowiący gminy.

Do prawidłowości wyliczeń skutków uwag nie wniesiono.

*Pravidłowość wykazania skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.*

- a) Z kolumny „4” ww. sprawozdania wynikało, że wymienione w tytule skutki wyniosły 146.967,00 zł. Na powyższą wielkość składały się skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (146.967,00 zł).
- b) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 6.841,16 zł (kolumna „5”) a skutki rozłożenia na raty wyniosły 2.522,46 zł (kolumna „6”).
- c) Ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb – PDP były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r.



### 3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.

W 2015 roku nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty adiacenckiej. Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli kompleksowej rada gminy nie podjęła uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej.

### 3.2.11. Opłata planistyczna.

W 2015 roku nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty planistycznej. Rada gminy nie podjęła uchwały ustalającej wysokość opłaty planistycznej.

### 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

- 1) Wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono uchwałą Rady Gminy Nr XXVIII z dnia 8 lipca 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie 1m2 pasa drogowego dróg gminnych.
- 2) Opłatę ustalono w następujących wysokościach:

*Za zajęcie 1 m2 jezdni pasa drogowego dróg gminnych (liczonej za każdy dzień), na cele związane z prowadzeniem robót w pasie drogowym w celach niezwiązanych z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg a także za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w innych celach:*

- a) za zajęcie jezdni o nawierzchni twardej
  - za zajęcie jezdni do 50% powierzchni -8,00 zł (dzień);
  - za zajęcie jezdni powyżej 50% powierzchni -10,00 zł (dzień).
- b) za zajęcie jezdni o nawierzchni gruntowej/ żuźlowej
  - za zajęcie jezdni do 50% powierzchni -2,00 zł (dzień);
  - za zajęcie jezdni powyżej 50% powierzchni -4,00 zł (dzień).
- c) za zajęcie innego elementu pasa drogowego
  - chodnika utwardzonego -2,00 zł (dzień);
  - terenu zielonego lub pobocza -1,00 zł (dzień).

*Opłata za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej.*

-za powierzchnię pasa zajęta przez rzut poziomy urządzenia infrastruktury technicznej-  
16,00 zł (rok).

*Oplata za umieszczenie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam.*

- za powierzchnię zajęta przez rzut poziomy obiektu budowlanego – 0,20 zł (dzień);
- za powierzchnię reklamy- 0,15 zł (dzień).

*Oplata za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w innych celach niż wymienione w pkt 1,2,3.- 2,00 zł (dzień)*

- 2) Zrealizowane w 2015 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 10.817,13 zł. Dotyczyły wyłącznie dróg publicznych. Nie wystąpiły przypadki pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych. Kontrolą objęto wszystkie opłaty ustalone decyzjami wydanymi w 2015r (decyzje nr: RKI.7021.Z.02.2015 z 22.04.2015r., RKI.7021.Z.03.2015 z 18.05.2015r., RKI.7021.Z.04.2015 z 19.06.2015r., RKI.7021.Z.05.2015 z 19.06.2015r., RKI.7021.Z.06.2015 z 1.07.2015r., RKI.7021.Z.07.2015 z 1.07.2015r., RKI.7041/1/08/Z/2015 z 5.08.2015r., RKI.7041/2/08/Z/2015 z 5.08.2015r., RKI.7021.Z.09.2015 z 21.08.2015r., RKI.7021.Z.10.2015 z 29.09.2015r., RKI.7021.Z.11.2015 z 12.10.2015r., RKI.7021.Z.12.2015 z 4.11.2015r., RKI.7021.Z.13.2015 z 19.11.2015r. Ustalono, iż opłatę naliczono i pobierano w kwocie zgodnej ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy.

### **3.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.**

- 1) Zrealizowane w 2015 roku wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 048) wyniosły 76.453,54 zł, przy planie ustalonym w kwocie 75.000,00 zł.
- 2) Liczbę punktów sprzedaży alkoholu (obowiązującą w 2015r.) Rada Gminy ustaliła w uchwale Nr XXXI/165/09 z dnia 25 września 2009r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych, zawierających

powyżej 4,5 % alkoholu oraz zasad usytuowania na terenie Gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Wyniosły one:

- a) 17 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.
- b) 6 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.
- 3) Kontrolę prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń i składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w oparciu o 20 losowo wybranych zezwoleń, wydanych w 2015r. Były to następujące zezwolenia: RO.7340.1/2015/A/I z 14.12.2015r. (wpłata 15.12.2015r.), RO.7340.3/2015/A/I z 14.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.4/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.5/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.6/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.7/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.8/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.9/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.10/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.10/2015/B/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.9/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.10/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.9/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.10/2015/A/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.8/2015/B/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.7/2015/B/I z 23.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.6/2015/B/I z 23.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.5/2015/B/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.4/2015/B/I z 23.12.2015r. (wpłata 23.12.2015r.), RO.7340.3/2015/B/I z 14.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.2/2015/B/I z 14.12.2015r. (wpłata 15.12.2015r.), RO.7340.1/2015/B/I z 4.12.2015r. (wpłata 17.12.2015r.), RO.7340.7/2015/C/I z 23.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.), RO.7340.5/2015/C/I z 23.12.2015r. (wpłata 28.12.2015r.).



Ustalono iż w 11 przypadkach (tj. RO.7340.1/2015/B/I, RO.7340.2/2015/A/I, RO.7340.2/2015/B/I, RO.7340.6/2015/A/I, RO.7340.5/2015/C/I, RO.7340.3/2015/A/I, RO.7340.9/2015/A/I, RO.7340.9/2015/B/I, RO.7340.7/2015/C/I, RO.7340.7/2015/A/I, RO.7340.7/2015/B/I) wydano zezwolenie przed uiszczeniem wpłaty. Kopie tych decyzji oraz dokonanych wpłat wraz z wyjaśnieniem osoby odpowiedzialnej (tj. Elżbiety Jenta) dołączono do akt kontroli pod pozycją 3.

4) Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2015r.), liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego.

Do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń dołączano dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.), tj. kserokopie zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, dokumentów świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

### **3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat.**

1) W 2015 roku stan zaległości podatkowych kształtował się następująco:

Lp.	Rodzaj zaległości	Stan 01.01.2015 (w zł)	Stan 31.12.2015 (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	80.513,06	84.767,75
2.	Podatek od nieruchomości- osoby prawne	234.564,59	256.861,78
3.	Podatek rolny - osoby fizyczne	50,80	92,00
4.	Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00
5.	Podatek leśny- osoby fizyczne	1.313,41	1.337,51
6.	Podatek leśny- osoby prawne	0,00	0,00
7.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne	8.523,77	7.502,80
8.	Podatek od środków transportowych - osoby prawne	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>324.965,63</b>	<b>350.561,84</b>

2) Kontroli poddano w szczególności windykację prowadzoną w latach 2014-2015r. wobec 15 losowo wybranych podatników.

3) W trakcie kontroli ustalono iż we wszystkich przypadkach, wierzyciel wystawił tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu) z opóźnieniem. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- 02-0000005298 - zaległość w kwocie 160,00 zł powstała 16.09.2014r. Wystłane upomnienie zostało odebrane w dniu 22.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-7/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 91 dni od dnia odebrania upomnienia (84 dni opóźnienia).

- 02-0000005298 - zaległość w kwocie 160,00 zł powstała 18.11.2014r. Wystłane upomnienie zostało odebrane w dniu 10.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-7/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 42 dni od dnia odebrania upomnienia (35 dni opóźnienia).

- 02-0000004756- zaległość w kwocie 116,80 zł powstała 16.09.2014r. Wystłane upomnienie zostało odebrane w dniu 27.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-107/2014) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 15.12.2014r. tj. 49 dni od dnia odebrania upomnienia (42 dni opóźnienia).

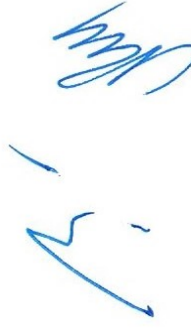
- 02-0000004756- zaległość w kwocie 126,00 zł powstała 18.11.2014r. Wystłane upomnienie zostało odebrane w dniu 10.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-

- 13/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 12.02.2015r. tj. 64 dni od dnia odebrania upomnienia (57 dni opóźnienia).
- 02-0000002219 - zaległość w kwocie 113,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-116/2014) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 16.12.2014r. tj. 188 dni od dnia odebrania upomnienia (181 dni opóźnienia).
  - 02-0000002219 - zaległość w kwocie 113,00 zł powstała 16.09.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 24.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-116/2014) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 16.12.2014r. tj. 53 dni od dnia odebrania upomnienia (46 dni opóźnienia).
  - 02-0000002219 - zaległość w kwocie 113,00 zł powstała 18.11.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 10.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-17/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.02.2015r. tj. 72 dni od dnia odebrania upomnienia (65 dni opóźnienia).
  - 02-000000578- zaległość w kwocie 105,00 zł powstała 16.09.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 23.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-128/2014) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 19.12.2014r. tj. 57 dni od dnia odebrania upomnienia (50 dni opóźnienia).
  - 02-000000578- zaległość w kwocie 105,00 zł powstała 18.11.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 10.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-18/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.02.2015r. tj. 72 dni od dnia odebrania upomnienia (65 dni opóźnienia).
  - 02-000000259- zaległość w kwocie 203,00 zł powstała 18.11.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 12.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-13-1/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.01.2015r. tj. 19 dni od dnia odebrania upomnienia (12 dni opóźnienia).
  - 02-0000005221- zaległość w kwocie 100,00 zł powstała 16.09.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 7.11.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-4-

dy

K. M.

- 1/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.01.2015r. tj. 62 dni od dnia odebrania upomnienia (55 dni opóźnienia).
- 02-0000006169- zaległość w kwocie 155,00 zł powstała 16.09.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 28.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-14-3/2014) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 27.11.2014r. tj. 30 dni od dnia odebrania upomnienia (23 dni opóźnienia).
  - 02-000000662- zaległość w kwocie 190,00 zł powstała 16.09.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 23.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-12-2/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.01.2015r. tj. 77 dni od dnia odebrania upomnienia (70 dni opóźnienia).
  - 02-000000662- zaległość w kwocie 190,00 zł powstała 18.11.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 12.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-12-2/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 08.01.2015r. tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia).
  - 02-000000662 - zaległość w kwocie 197,00 zł powstała 16.09.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 22.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-6/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 91 dni od dnia odebrania upomnienia (84 dni opóźnienia).
  - 02-0000003683 - zaległość w kwocie 197,00 zł powstała 18.11.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 10.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-6/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 42 dni od dnia odebrania upomnienia (35 dni opóźnienia).
  - 02-000001244- zaległość w kwocie 92,00 zł powstała 16.09.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 05.11.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-3/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 77 dni od dnia odebrania upomnienia (70 dni opóźnienia).
  - 02-000001244- zaległość w kwocie 92,00 zł powstała 18.11.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 24.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-



- 3/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 28 dni od dnia odebrania upomnienia (21 dni opóźnienia).
- 02-0000001244- zaległość w kwocie 31,00 zł powstała 16.09.2014r. Wystane upomnienie zostało odebrane w dniu 22.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-5/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 91 dni od dnia odebrania upomnienia (84 dni opóźnienia).
  - 02-0000005009- zaległość w kwocie 31,00 zł powstała 18.11.2014r. Wystane upomnienie zostało odebrane w dniu 10.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-5/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 42 dni od dnia odebrania upomnienia (35 dni opóźnienia).
  - 02-0000005009- zaległość w kwocie 102,19 zł powstała 16.09.2014r. Wystane upomnienie zostało odebrane w dniu 22.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-2/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 91 dni od dnia odebrania upomnienia (84 dni opóźnienia).
  - 02-0000002858- zaległość w kwocie 118 zł powstała 18.11.2014r. Wystane upomnienie zostało odebrane w dniu 10.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-2/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 42 dni od dnia odebrania upomnienia (35 dni opóźnienia).
  - 02-0000000450- zaległość w kwocie 64,00 zł powstała 16.05.2014r. Wystane upomnienie zostało odebrane w dniu 28.05.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-115/2014) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 16.12.2015r. tj. 202 dni od dnia odebrania upomnienia (195 dni opóźnienia).
  - 02-0000000450- zaległość w kwocie 42,00 zł powstała 16.09.2014r. Wystane upomnienie zostało odebrane w dniu 22.10.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-115/2014) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 16.12.2015r. tj. 55 dni od dnia odebrania upomnienia (48 dni opóźnienia).
  - 02-0000000450- zaległość w kwocie 42,00 zł powstała 18.11.2014r. Wystane upomnienie zostało odebrane w dniu 10.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-



11/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 12.02.2015r. tj. 64 dni od dnia odebrania upomnienia (57 dni opóźnienia).

- 02-0000001010- zaległość w kwocie 15,00 zł powstała 18.03.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 02.06.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-98/2014) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 24.06.2014r. tj. 28 dni od dnia odebrania upomnienia (21 dni opóźnienia).

- 02-0000001010- zaległość w kwocie 12,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 02.06.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-98/2014) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 24.06.2014r. tj. 22 dni od dnia odebrania upomnienia (15 dni opóźnienia).

- 02-0000001010- zaległość w kwocie 12,00 zł powstała 18.11.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 10.12.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-1/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.01.2015r. tj. 42 dni od dnia odebrania upomnienia (35 dni opóźnienia).

- 02-0000000303- zaległość w kwocie 42,72 zł powstała 16.09.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 8.11.2014r. Tytuł wykonawczy (3160-1-17/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.01.2015r. tj. 61 dni od dnia odebrania upomnienia (54 dni opóźnienia).

Odpowiedzialność za ww. opóźnienia ponosi Grażyna Pastwa- podinspektor ds. księgowości i opłat komunalnych.

### **3.3. Dochody z majątku.**

#### **3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.**

W 2015 roku dokonano sprzedaży 3 nieruchomości. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- 1) *Nieruchomość - działka Nr 67/7 o pow. 769 m<sup>2</sup> oraz 480/1 o pow. 1800 m<sup>2</sup> położonych w Dziemianach.*



*Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży na mocy uchwały Rady Gminy Nr X/45/15 z dnia 29 czerwca 2015r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego.*

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego w marcu 2015 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowych nieruchomości wynosiła: 67/7- 39.790 zł (prawo własności) oraz 25.420,00 zł (prawo użytkowania wieczystego), 480/1- 93.130,00 zł (prawo własności) oraz 59.500,00 zł (prawo użytkowania wieczystego).
  - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 16 lipca 2015r. (do 28 sierpnia 2015r.). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w Gryfie Kościerskim.
  - c) W protokole uzgodnień (16.09.2015r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz ceny sprzedaży (48.892,00 zł tj. różnicy powiększonej o 892,00 zł pomiędzy prawem własności a prawem użytkowania wieczystego).
  - d) W dniu 1.12.2015r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 2) *Nieruchomość gruntowa nr 67/14 o powierzchni 77 m<sup>2</sup> położona w Dziemianach.*
- Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży na mocy uchwały Rady Gminy Nr LIII/273/2014 z dnia 23 lipca 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej część nieruchomości położonej w Dziemianach, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka o numerze 67/14 o powierzchni 0,0077 ha.*
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego we wrześniu 2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 3.400,00 zł.
  - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 26 września 2014r. (do 10 listopada 2014r.). Informację o



wywieszeniu tego wykazu wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej (w Gryfie Kościerskim).

c) W protokole uzgodnień (25.11.2014r.) dotyczącego sprzedaży ww. działki w trybie bezprzetargowym w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej podano m.in. informacje na temat nieruchomości oraz ceny sprzedaży (5.500,00 zł).

d) W dniu 20.01.2015r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.**

W okresie objętym kontrolą zawarto cztery umowy na najem lokali mieszkalnych. Były to następujące umowy:

- z dnia 29.12.2015r. zawarta z Teresą Peplińską oraz Czesławem Peplińskim na najem lokalu mieszkalnego w Raduniu, w budynku byłej Szkoły Podstawowej nr 17/3 o powierzchni użytkowej 22,45 m<sup>2</sup> (na okres 3 lat);

- z dnia 20.05.2015r. zawarta z Brygidą Felską na najem lokalu mieszkalnego położonego przy ul. 8 Marca 4/12 o powierzchni użytkowej 42,48 m<sup>2</sup> (zawarta na czas nieoznaczony);

- z dnia 29.05.2015r. zawarta z Anną Wirkus na najem lokalu mieszkalnego położonego w Dziemianach przy ul. Dworcowej (w budynku dworca) o powierzchni użytkowej 68,97 m<sup>2</sup> (zawarta na czas nieoznaczony);

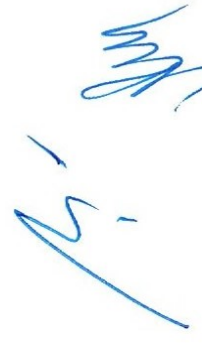
- z dnia 6.07.2015r. zawarta z Kazimierzem Sznek na najem lokalu mieszkalnego usytuowanego w budynku byłej Szkoły Podstawowej w Piechowicach nr 18/7 o powierzchni użytkowej 68,73 m<sup>2</sup> (zawarta na czas nieoznaczony).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.**

W okresie objętym kontrolą zawarto 3 umowy dzierżawy oraz 1 umowę najmu.

Były to następujące umowy:



- nr 6845/01/2015 z dnia 28.08.2015r. zawarta z Czesławem Peplińskim na dzierżawę części nieruchomości (tj. 15m<sup>2</sup>) nr 352/4 położonej w Raduniu z przeznaczeniem na garaż. Umowę zawarto na okres od 1.09.2015r. do 31.08.2020r. Nieruchomość oddano w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na mocy uchwały Rady Gminy Nr X/44/15 z dnia 29.06.2015r.
- nr 6845/02/2015 z dnia 28.08.2015r. zawarta z Januszem Hamernik na dzierżawę części nieruchomości (tj. 15m<sup>2</sup>) nr 352/4 położonej w Raduniu z przeznaczeniem na garaż. Umowę zawarto na okres od 1.09.2015r. do 31.08.2020r. Nieruchomość oddano w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na mocy uchwały Rady Gminy Nr X/44/15 z dnia 29.06.2015r.
- z dnia 16.07.2015r. (bez numeru) zawarta z Ireną Bartnik na „najem” części gruntu nr 34/7 (tj. 230m<sup>2</sup>) w celu zorganizowania imprezy widowiskowej. Umowę zawarto na 1 dzień tj. 16.07.2015r. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 198,03 zł brutto.
- z dnia 1.07.2015r. (bez numeru) zawarta z MDW S.A. z Poznania na dzierżawę gruntu nr 254/12 o powierzchni 300 m<sup>2</sup> położonej w Dziemianach z przeznaczeniem na magazynowanie odpadów, które będą poddane procesowi odzysku. Umowę zawarto na okres 1 roku.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki oddawania nieruchomości w zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z ww. tytułu.



### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

W okresie objętym kontrolą, w jednostce nie wystąpiły przesłanki do prowadzenia windykacji dochodów z majątku gminy.

### 3.4. Inne dochody.

W okresie objętym kontrolą, w jednostce nie wystąpiły dochody z opłat i kar za usuwanie drzew. Nie wystąpiły także przesłanki do realizacji takich dochodów.

### 3.5. Wydatki bieżące.

1) Plan i wykonanie wydatków gminy w 2015 roku w układzie działowym przedstawiały się następująco:

Dział	Nazwa działu	Plan na 31.12.2015r (w zł)	Wykonanie na 31.12.2015r. (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	2.893.498,93	2.046.076,12	70,71
600	Transport i Łączność	503.426,00	431.702,49	85,75
630	Turystyka	35.000,00	9.501,02	27,14
700	Gospodarka mieszkaniowa	176.379,00	118.146,18	66,98
710	Działalność usługowa	25.700,00	12.750,00	49,61
750	Administracja publiczna	3.073.286,00	2.618.824,61	85,21
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	29.481,00	29.341,00	99,52
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	160.736,00	159.014,59	98,92
757	Obsługa długu publicznego	200.000,00	73.590,62	36,79
758	Różne rozliczenia	48.521,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	6.695.364,00	6.503.592,47	97,13
851	Ochrona zdrowia	75.500,00	72.990,48	96,67
852	Pomoc społeczna	3.036.132,00	2.951.321,45	97,20
854	Edukacyjna Wychowawcza Opieka	153.100,00	143.622,40	93,80
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.444.448,00	1.369.623,49	94,81
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	445.697,00	439.773,71	98,67
926	Kultura fizyczna i sport	264.600,00	190.299,99	71,91
<b>RAZEM:</b>		<b>19.260.868,93</b>	<b>17.170.170,62</b>	<b>89,14</b>

2) Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki w 2015 roku. Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków.

### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

- 1) Na wynagrodzenia osobowe pracowników kontrolowany urząd gminy (w rozdziale 75023) wydatkował w 2015 roku środki finansowe na sumę 1.364.791,11 zł, przy planie ustalonym w kwocie 1.426.083,00 zł.
- 2) Obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 303/09 Wójta Gminy z dnia 27 maja 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dziemianach. Zmiany do ww. regulaminu wprowadzono zarządzeniem nr 516/12 z 2 listopada 2012r.
- 3) Prawidłowość stosowania przepisów regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń ustalonych dla 20 pracowników urzędu gminy. Próbie kontrolną stanowiły wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Leszek Pobłocki	wójt gminy
2.	Henryk Koliński	sekretarz gminy
3.	Anna Kryzel	skarbnik gminy
4.	Jan Eichman	Inspektor
5.	Marlena Orłowska	Podinspektor
6.	Małgorzata Lorbiecka	Podinspektor
7.	Małgorzata Dargas	Inspektor
8.	Mariusz Synak	Podinspektor
9.	Anna Lepak	Podinspektor
10.	Wioleta Radomska	Inspektor
11.	Maria Czapiewska	podinspektor
12.	Rafał Dorau	kierownik
13.	Grzegorz Tysarczyk	Podinspektor
14.	Karolina Jenta	Podinspektor
15.	Grażyna Turzyńska	Podinspektor
16.	Jarosław Dziemiński	Podinspektor
17.	Mateusz Hapka	Kierownik
18.	Anna Kozłowska	Podinspektor
19.	Grażyna Pastwa	Podinspektor
20.	Szopińska Teresa	Podinspektor

- 4) W oparciu o listy płac z całego roku objętego kontrolą oraz karty wynagrodzeń ustalono, że pracownicy urzędu otrzymywali wynagrodzenia osobowe w wysokościach zgodnychz prawidłowo przyznanymi w angażach.

#### Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy

- 1) Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek (naliczanych komputerowo) na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy zaklasyfikowanych do rozdziału 75023 – „Urzędy gmin”. Wyniosły one: 235.705,32 zł, przy planie ustalonym w kwocie 248.405,00 zł (w § 411) oraz 31.175,33 zł przy planie – 35.449,00 zł (w § 412).
- 2) Ustalono, że w 2015 roku składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy były przekazywane w terminie wskazanym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r., Nr 11, poz. 74). Składki naliczane i odprowadzane w prawidłowej wysokości (wyliczano je w oparciu o stosowne funkcje programu komputerowego do wynagrodzeń i pochodnych od nich).

#### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.**

- 1) W 2016 roku kontrolowany urząd gminy wydatkował 126.492,21 zł tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok. Wydatki te klasyfikowane w § 404 zrealizowano w następujących rozdziałach: 90095– 2.442,11 zł, 90002– 4.182,73 zł, 75095- 1.048,06 zł, 75023- 109.315,72 zł, 70005- 570,72 zł, 01010- 6.323,34 zł oraz 80114- 2.609,53 zł.
- 2) Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac dla 20 (wymienionych w tabeli powyżej) pracowników zatrudnionych w urzędzie gminy. Kontrola wyliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego wykazała, że wyliczono je zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).



### 3.5.3. Nagrody.

1) W 2015 roku tematyka związana z nagradzaniem pracowników unormowana była w regulaminie wynagradzania, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 303/09 Wójta Gminy z dnia 27 maja 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dziemianach.

- Stosownie do regulaminu, wójt mógł przyznać nagrodę pracownikowi za:
  - kreatywność i inicjatywę w wypełnianiu obowiązków służbowych;
  - inwencję i samodzielność w rozwiązywaniu powierzonych spraw;
  - wydajne i efektywne realizowanie powierzonych zadań;
  - pozyskiwanie i przekazywanie informacji, które wpływają na efektywność i jakość pracy;
  - zgłaszanie konstruktywnych wniosków usprawniających pracę własną, jak również zespołu pracowników;
  - determinację w dążeniu do własnego rozwoju zawodowego poprzez podnoszenie kwalifikacji zawodowych.
- 2) Ustalono, że w 2015 roku pracownikom urzędu gminy wypłacono nagrody uznaniowe na sumę 50.200,00 zł. Ustalono, iż nagrody przyznano i wypłacono pracownikom jednostki 3 razy w roku (tj. 24.02.2015r.- 1.000,00 zł, 21.05.2015r.- 12.300,00 zł oraz 21.12.2015r.- 36.900,00 zł). Decyzję o wysokości nagrody podejmował każdorazowo Wójt Gminy.

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

- 1) Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w § 4410 w 2015 roku wyniosła 30.505,75 zł, przy planie ustalonym w kwocie 31.356,00 zł.
- 2) Podróże służbowe odbywane pojazdami nie będącymi własnością pracodawcy rozliczono na podstawie stawek ustalonych w zarządzeniu Nr 544/13 Wójta

Gminy Dziemiany z dnia 29.03.2013r. w sprawie ustalenia zasad rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Gminy w Dziemianach oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dziemiany.

Stawki za jeden kilometr ustalono w wysokości 0,50 zł (poj. silnika do 900 cm<sup>3</sup>) i 0,80 zł (poj. silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup>).

- 3) Jako próbę przyjęto 30 poleceń wyjazdu służbowego oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: RK00005 z 26.02.2015r. (delegacja nr 25/2015)- 94,40 zł, RK00005 z 26.02.2015r. (delegacja nr 31/2015)- 144,00 zł, RK00005 z 26.02.2015r. (delegacja nr 32/2015)- 144,00 zł, RK00005 z 26.02.2015r. (delegacja nr 24/2015)- 57,60 zł, RK00006 z 10.03.2015r. (delegacja nr 34/2015)- 144,00 zł, RK00006 z 10.03.2015r. (delegacja nr 43/2015)- 144,00 zł, RK00011 z 29.04.2015r. (delegacja nr 94/2015)- 43,20 zł, RK00012 z 8.05.2015r. (delegacja nr 96/2015)- 43,20 zł, RK00012 z 8.05.2015r. (delegacja nr 98/2015)- 144,00 zł, RK00013 z 22.05.2015r. (delegacja nr 104/2015)- 136,00 zł, RK00013 z 22.05.2015r. (delegacja nr 116/2015)- 161,60 zł, RK00015 z 3.06.2015r. (delegacja nr 125/2015)- 48,00 zł, RK00016 z 15.06.2015r. (delegacja nr 136/2015)- 41,60 zł, RK00016 z 15.06.2015r. (delegacja nr 138/2015)- 131,20 zł, RK00005 z 25.06.2015r. (delegacja nr 151/2015)- 72,00 zł, RK00017 z 25.06.2015r. (delegacja nr 156/2015)- 43,20 zł, RK00017 z 25.06.2015r. (delegacja nr 158/2015)- 80,00 zł, RK00017 z 25.06.2015r. (delegacja nr 142/2015)- 43,20 zł, RK00018 z 7.09.2015r. (delegacja nr 163/2015)- 48,00 zł, RK00018 z 9.07.2015r. (delegacja nr 168/2015)- 70,40 zł, RK00020 z 24.07.2015r. (delegacja nr 172/2015)- 159,00 zł, RK00020 z 24.07.2015r. (delegacja nr 175/2015)- 43,20 zł, RK00021 z 7.08.2015r. (delegacja nr 179/2015)- 78,40 zł, RK00021 z 7.08.2015r. (delegacja nr 186/2015)- 208,00 zł, RK00021 z 7.08.2015r. (delegacja nr 182/2015)- 43,20 zł, RK00023 z 4.09.2015r. (delegacja nr 208/2015)- 28,80 zł, RK00023 z 4.09.2015r. (delegacja nr 204/2015)- 22,40 zł,

RK00024

z 17.09.2015r. (delegacja nr 217/2015)- 43,20 zł, RK00024 z 17.09.2015r. (delegacja nr 224/2015)- 52,80 zł oraz RK00025 z 25.09.2015r. (delegacja nr 229/2015)- 70,40 zł.

W wyniku kontroli ustalono, iż prawidłowo i terminowo rozliczono koszty podróży służbowych.

4) Kontrolą objęto także prawidłowość rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w całym 2015 roku. Ustalono, iż w okresie tym wypłacono ryczałty samochodowe 7 pracownikom jednostki na łączną kwotę 7.319,79 zł. Ryczałt zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu oraz podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin. Przyjmowano prawidłową stawkę za 1 km przebiegu.

5) W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników.

### **3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (pozainwestycyjne)**

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w 2015 roku do § 4210 oraz § 4300 w rozdziałach 75023- „Urzędy gmin”. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

#### Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” w kontrolowanym rozdziale wyniosła 83.598,27 zł. Plan wydatków dla tego paragrafu ustalono w kwocie 104.825,00 zł.

2) Szczegółową kontrolą objęto 20 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB/00211 z 17.07.2015r.- 1.254,60 zł (faktura 2018), WB/00231 z 4.08.2015r.- 170,00 zł (faktura 2018), WB/00236 z 12.08.2015r.- 674,52 zł (faktura 2276), WB/00264 z 9.09.2015r.- 298,89 zł (faktura 2541), WB/002573 z 15.09.2015r.- 659,91 zł (faktura 2573), WB/00006 z 9.01.2015r.- 568,00 zł (faktura 17), WB/00034 z 9.02.2015r.- 1.482,38 zł (faktura 258),

WB/00034 z 9.02.2015r.- 290,00 zł (faktura 257), WB/00035 z 13.02.2015r.- 1.346,36 zł (faktura 283), WB/00061 z 10.03.2015r.- 1.146,09 zł (faktura 503), WB/00066 z 13.03.2015r.- 1.282,32 zł (faktura 531), WB/00084 z 31.03.2015r.- 841,24 zł (faktura 775), WB/00096 z 7.04.2015r.- 2.426,88 zł (faktura 822), WB/00103 z 14.04.2015r.- 1.766,66 zł (faktura 892), WB/00123 z 4.05.2015r.- 2.310,00 zł (faktura 1128), WB/00133 z 14.05.2015r.- 228,26 zł (faktura 1220), WB/00140 z 19.05.2015r.- 1.369,35 zł (faktura 1284), WB/00140 z 19.05.2015r.- 540,62 zł (faktura 1279), WB/00165 z 11.06.2015r.- 1.394,76 zł (faktura 1585), WB/00165 z 11.06.2015r.- 1.303,16 zł (faktura 1584).

Wydatki objęte kontrolą dotyczyły w szczególności zakupu: materiałów biurowych, oleju, części komputerowych, krzeseł biurowych, urządzenia wielofunkcyjnego oraz środków czystości.

Zakup usług pozostałych - § 4300.

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4300- „Zakup usług pozostałych” w rozdziale objętym kontrolą wyniosła w 2015 roku 74.114,27 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 238.249,00 zł.
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 20 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB/00012 z 20.01.2015r.- 2.883,90 zł (faktura 48), WB/00014 z 23.01.2015r.- 9.268,67 zł (faktura 66), WB/00031 z 4.02.2015r.- 164,00 zł (faktura 215), WB/00031 z 4.02.2015r.- 2.068,86 zł (faktura 207), WB/00035 z 13.02.2015r.- 4.002,75 zł (faktura 288), WB/00038 z 19.02.2015r.- 300,00 zł (faktura 311), WB/00049 z 27.02.2015r.- 164,00 zł (faktura 418), WB/00066 z 13.03.2015r.- 745,22 zł (faktura 538), WB/00084 z 31.03.2015r.- 390,15 zł (faktura 773), WB/00101 z 10.04.2015r.- 567,00 zł (faktura 870), WB/00101 z 10.04.2015r.- 745,22 zł (faktura 868), WB/00101 z 10.04.2015r.- 500,00 zł (faktura 871), WB/00135 z 15.05.2015r.- 00135 zł (faktura 1248), WB/00140 z 19.05.2015r.- 2.583,40 zł (faktura 1282), WB/00142 z 22.05.2015r.- 246,00 zł (faktura 1313), WB/00165 z 11.06.2015r.- 745,22 zł

(faktura 1592), WB/00167 z 12.06.2015r.- 1.881,20 zł (faktura 1610), WB/00171 z 18.06.2015r.- 763,00 zł (faktura 1677), WB/00178 z 24.06.2015r.- 324,00 zł (faktura 1722), WB/00208 z 15.07.2015r.- 430,50 zł (faktura 1977).

- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły m.in. zapłaty za: opłaty pocztowe, opiekę autorską programów komputerowych, przewóz bankowe, usługi serwisowe, usługi z zakresu BHP i PPOZ, prenumeratę czasopism oraz usługi kominiarskie.

### **3.5.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących.**

W okresie objętym kontrolą zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących w 2015 roku nie przekraczały 14.000 EURO. Zamówień dokonywano z zastosowaniem art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

### **3.5.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.**

W 2015 roku nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce wydatki budżetowe związane ze zwrotem kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

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

- 1) Ustalono, że zrealizowane w 2015 roku wydatki budżetowe, klasyfikowane w § 303 w rozdziale 75022- „Rady gmin” wyniosły 151.318,08 zł (plan 151.418,00 zł). Dotyczyły one w całości wypłaty diet dla radnych Rady Gminy oraz diet dla sołtysów.

- 2) Podstawę naliczania diet radnym w okresie objętym kontrolą, stanowiła uchwała Rady Gminy Nr XXI/94/12 z dnia 7 marca 2012r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Gminy Dziemiiany. Do uchwały wprowadzono jedną zmianę tj. uchwałą nr XXII/99/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku i dotyczyła zmiany wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy.



- 3) W okresie objętym kontrolą radnym przysługiwały ryczałtowane diety (w skali procentowej najniższego wynagrodzenia pracowników) w następujących wysokościach:
- Przewodniczącemu Rady Gminy – 87% podstawy;
  - Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy – 45% podstawy;
  - Przewodniczącym stałych Komisji Rady Gminy – 45 % podstawy;
  - Radnym będących członkami dwóch stałych komisji Rady Gminy-35 % podstawy;
  - Radnym będących członkami jednej stałej komisji Rady Gminy-25 % podstawy;
  - pozostałym Radnym 20 % podstawy.

3) Kontrolą objęto wypłatę diet radnym za udział w sesjach w całym 2015r. W toku czynności kontrolnych ustalono, że diety wypłacano w wysokościach i na zasadach ustalonych przez organ stanowiący w przywołanej powyżej uchwale.

### **3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.**

- 1) Zrealizowane w § 444 – „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wydatki urzędu gminy (w łącznej kwocie 44.151,00 zł) klasyfikowano w rozdziałach:
- 01010- odpis wyniósł 3.380,24 zł;
  - 70005 – odpis wyniósł 273,48 zł;
  - 75023 – odpis wyniósł 33.627,39 zł;
  - 80114 – odpis wyniósł 1.629,96 zł;
  - 90002- odpis wyniósł 1.640,90 zł;
  - 90095 – odpis wyniósł 3.599,03 zł;
- 2) Obowiązujące w 2015 roku zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określało zarządzenie Wójta Gminy Nr 343/10 z dnia 1 marca 2010r. w sprawie wprowadzenia regulaminu gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Dziemianach i w jednostkach budżetowych podległych gminie. Umowę o prowadzeniu wspólnej

działalności socjalnej pomiędzy jednostkami organizacyjnymi gminy zawarto 25 kwietnia 2002 roku.

W regulaminie określono osoby uprawnione do korzystania z funduszu, przeznaczenie środków oraz zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

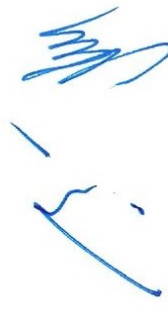
Z obowiązujących w 2015 roku zasad, wynikało między innymi, że środki funduszu mogą być przeznaczone m.in. na:

- krajowego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wczasów, kolonii, zimowisk, obozów itp. Organizowanych we własnym zakresie bądź przez urząd;
- krajowych wczasów pracowniczych, leczniczych, profilaktyczno- leczniczych organizowanych we własnym zakresie (wczasy pod gruszą) bądź przez urząd;
- pomocy rzeczowej i finansowej;
- działalności kulturalno- oświatowej i sportowej;
- turystyki oraz wypoczynku w dni wolne od pracy;
- imprez okolicznościowych wraz zakupem drobnych upominków;
- pomocy mieszkaniowej;
- innej działalności i usługi socjalnej zakwalifikowanej w obowiązujących przepisach do finansowania z funduszu.

W okresie objętym kontrolą ze środków funduszu wydatkowano łącznie 57.327,54 zł. Ustalono, iż środki funduszu wykorzystywano na cele zgodne z ustalonym regulaminem.

3) Podstawę naliczenia odpisu na pracowników stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami. Odpis ten skorygowano do faktycznej liczby zatrudnionych pracowników. Odpis wyliczony w oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych, z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami wyniósł: 58.175,30 zł.

4) Stosownie do art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych



na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów.

Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce planowany odpis przekazano na rachunek funduszu w następujących terminach:

- do 31.05.2015r.- 40.608,39 zł (tj. 77,49 % obowiązującego na dzień 31.05.2015r. planu). Plan na 31.05.2015r. – 52.402,00 zł;
- do 30.09.2015r.- 16.629,21 zł (tj. 30,48 % obowiązującego na dzień 30.09.2015r. planu). Plan na 30.09.2015r. – 54.549,00 zł.

Ww. odpis skorygowano w grudniu do faktycznej liczby zatrudnionych osób. Prawidłowo wyliczoną różnicę przekazano na rachunek funduszu 2.12.2015r- 249,78 oraz 30.12.2015r.-222,43 zł.

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

- 1) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych gminy Dziemiany na 2015 rok został przyjęty uchwałą Nr III/14/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie gminy Dziemiany na rok 2015. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
  - zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu;
  - udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej,
  - a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
  - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych;

- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13 i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego;
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych.

2) Ustalone dochody i wydatki kształtowały się na koniec 2015r. następująco:

Tytuł	Paragraf	Plan na 31.12.2015r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2015r. (w zł)
Dochody	75618 § 0480	75.000,00	76.453,54
<b>Razem dochody</b>		<b>75.000,00</b>	<b>76.453,54</b>
Wydatki	85153 § 4170	500,00	320,00
	85153 § 4210	700,00	683,99
	85154 § 4170	4.040,00	4.040,00
	85154 § 4210	16.500,00	14.586,53
	85154 § 4300	53.180,00	52.779,96
	85154 § 4430	80,00	80,00
<b>Razem wydatki</b>		<b>75.000,00</b>	<b>72.490,48</b>

- 3) Stosownie do art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, opłaty za zezwolenia mogą być wykorzystywane wyłącznie na finansowanie zadań określonych w ww. ustawie oraz programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. W kontrolowanej jednostce zrealizowano wydatki w kwocie o 3.963,06 zł niższej od uzyskanych dochodów. Szczegółową kontrolą objęto 30 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB/00168- faktura 564 (166,67 zł), WB/00116- faktura 1076 (200,00 zł), WB/00129- faktura 1164 (293,17 zł), WB/00140- faktura 1267 (500,00 zł), RK/00016- faktura 1657 (724,60 zł), WB/00168- faktura 1627 (71,70 zł), WB/00168- faktura 1626 (116,89 zł), RK/00017- faktura 1811 (599,86 zł), WB/00189- faktura 189 (491,00 zł), WB/00216- faktura 2101 (270,40 zł), WB/00223- faktura 2156 (265,48 zł), WB/00231- faktura 2195 (903,29 zł), WB/00231- faktura 2193 (400,00 zł), WB/00264- faktura 2539 (245,84 zł), WB/00264- faktura 2540 (466,85 zł), WB/00264- faktura 2524 (559,33 zł), RK/00271- faktura 2594 (729,00 zł), WB/00297- faktura 2808 (209,40 zł), WB/00329- faktura 3120 (701,52 zł), WB/00333- faktura 3184 (140,23 zł),

WB/00337- faktura 3224 (430,72 zł), WB/00369- faktura 3509 (1714,34 zł),  
 WB/00369- faktura 3506 (885,33 zł), WB/00369- faktura 3503 (200,00 zł),  
 WB/00066- faktura 526 (1200,00 zł), WB/00116- faktura 1072 (625,00 zł),  
 WB/00116- faktura 1071 (600,00 zł), WB/00135- faktura 1234 (1500,00 zł),  
 WB/00140- faktura 1278 (320,00 zł), WB/00162- faktura 1555 (850 zł).

Kontrolowane wydatki były zgodne z ww. uchwałą Rady Gminy.

### 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) W 2015 roku na ochronę przeciwpożarową wydatkowano łącznie 159.014,59 zł, przy planie ustalonym w kwocie 160.736,00 zł. Wydatki klasyfikowane do rozdziału 75412 - „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano w następujących paragrafach:

Paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
3020- „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”	20.340,00	20.339,40
4170- „Wynagrodzenia bezosobowe”	18.600,00	18.600,00
4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”	34.691,00	34.506,97
4260- „Zakup energii”	8.000,00	6.832,68
4270- „Zakup usług remontowych”	5.325,00	5.324,53
4300- „Zakup usług pozostałych”	4.380,00	4.220,75
4360- „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	800,00	664,20
4430- „Różne opłaty i składki”	5.100,00	5.068,00
6050- „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”	63.500,00	63.458,06
<b>Razem:</b>	<b>160.736,00</b>	<b>159.014,59</b>

- 2) Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaklasyfikowane do paragrafów:

- 4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”- oznaczone w ewidencji numerami:  
 WB/00006- faktura 12 (575,94 zł), WB/00031- faktura 206 (850,00 zł),  
 WB/00038- faktura 308 (885,60 zł), WB/00072- faktura 590 (147,60 zł),  
 WB/00103- faktura 886 (617,80 zł), WB/00110- faktura 985 (325,45 zł),  
 WB/00110- faktura 964 (567,49 zł), WB/00129- faktura 1177 (453,20 zł),  
 WB/00135- faktura 1244 (446,64 zł), WB/00149- faktura 1428 (1.045,50 zł),  
 WB/00158- faktura 1518 (1.057,80 zł), WB/00165- faktura 1597 (196,80 zł),  
 WB/00165- faktura 1589 (200,00 zł), WB/00168- faktura 1625 (284,40 zł),

WB/00169- faktura 1659 (569,49 zł), WB/00200- faktura 1903 (1.036,00 zł),  
WB/00237- faktura 2295 (796,30 zł), WB/00297- faktura 2811 (275,50 zł),  
WB/00321- faktura 3022 (1.700,00 zł), WB/00373- faktura 3544 (211,00 zł).

- 4300 -„Zakup usług pozostałych” - oznaczone w ewidencji numerami:  
WB/00006- faktura 18 (84,00 zł), WB/00007- faktura 34 (204,00 zł),  
WB/00042- faktura 327 (108,01 zł), WB/00054- faktura 438 (98,01 zł),  
WB/00110- faktura 967 (1.050,00 zł), WB/00123- faktura 173 (19,68 zł),  
WB/00130- faktura 1208 (17,99 zł), WB/00158- faktura 1512 (203,00 zł),  
WB/00158- faktura 1505 (73,50 zł), WB/00165- faktura 1598 (20,00 zł),  
WB/00167- faktura 1616 (500,00 zł), WB/00168- faktura 1633 (622,08 zł),  
WB/00171- faktura 1678 (555,00 zł), WB/00199- faktura 1895 (24,48 zł),  
WB/00303- faktura 2886 (204,00 zł), WB/00321- faktura 3024 (149,00 zł),  
WB/00321- faktura 3023 (204,00 zł), WB/00333- faktura 3190 (84,00 zł).

3) Wydatki zakwalifikowane do § 4210 dotyczyły zakupu w szczególności: oleju napędowego, sprzętu ratowniczego, ubrań strażackich, akumulatorów do motopompy środków czystości oraz wyposażenia remiz strażackich. Wydatki związane z zakupem usług pozostałych - § 4300 dotyczyły m.in.: prenumeraty czasopism strażackich, przeglądów aparatów powietrznych oraz przeglądów samochodów OSP.

### **3.5.12. Fundusz sołecki.**

W ramach kontroli sprawdzono poprawność ustalenia kwoty bazowej niezbędnej do określenia wysokości funduszu przypadającego na poszczególne Sołectwa Gminy Dziemiany. Zgodnie z art. 2. ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52 poz. 420 z późn. zm.) kwotę bazową oblicza się jako iloczyn dochodów bieżących danej gminy, oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

- a) Sołectwa z terenu Gminy Dziemiany w ramach funduszu sołectkiego otrzymały w 2015r, środki w następującej wysokości:

Lp.	Nazwa jednostki pomocniczej	Liczba stałych mieszkańców (wg stanu na 30.06.2014r.)	Środki naliczone wg wzoru
1.	Dziemiany	1926	36.999,30
2.	Kalisz	967	36.999,30
3.	Piechowice	407	22.458,58
4.	Raduń	420	22.939,57
5.	Trzebuń	428	23.235,56
6.	Schodno	52	9.323,82
7.	Jastrzębie	35	8.694,84
8.	Płęsy	21	8.176,85
<b>Razem:</b>			<b>168.827,81</b>

- b) Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim, Wójt Gminy w terminie do dnia 31 lipca poprzedzającego rok budżetowy przekazał sołtysom informacje o wysokości środków funduszu przypadających na dane sołectwo.
- c) Ustalono, iż wnioski o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie gminy w 2015r. złożyły wszystkie sołectwa (w terminie do 30.09.2014r.). Wnioski te uchwalone były przez zebranie wiejskie i zawierały wskazanie zadania przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z kalkulacją kosztów i uzasadnieniem.
- d) Realizacja wydatków z funduszu sołectkiego przez poszczególne sołectwa przedstawiała się następująco:
- Dziemiany- na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 36.999,00 zł wykorzystano 36.866,10 zł (99,64 %);
  - Kalisz - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 36.999,00 zł wykorzystano 36.999,00 zł (100 %);
  - Piechowice- na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 22.458,00 zł wykorzystano 22.342,00 zł (99,48 %);
  - Raduń- na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 22.940,00 zł wykorzystano 22.887,01 zł (99,77 %);

- Trzebuń - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 23.236,00 zł wykorzystano 23.107,97 zł (99,45 %);
- Schodno - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 9.324,00 zł wykorzystano 9.323,89 zł (99,99 %);
- Jastrzębie- na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 8.695,00 zł wykorzystano 7.000,00 zł (80,50 %);
- Płęsy - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 8.177,00 zł wykorzystano 8.177,00 zł (100 %).

e) Zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w rocznym sprawozdaniu Rb-28 S za 2015 rok, w kolumnie 10, wykazano wydatki faktycznie poniesione przez gminę „w ramach funduszu sołeckiego” (166.702,97 zł). Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

### 3.6. Wydatki majątkowe.

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych oraz ich realizacja

#### 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) Wydatki majątkowe, w tym inwestycje realizowane w latach 2013-2015 przez Gminę Dziemiany przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadania inwestycyjne	Plan na koniec roku (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>Zadania inwestycyjne na 2013rok</b>			
1.	Modernizacja cząstkowa dróg nieutwardzonych Trzebuń – Wilczewo i Trzebuń – Zimny Dwór	19 452,00	19 447,00
2.	Modernizacja hydroformi ujęcia wody w Dziemianach	4 305,00	4 305,00
3.	Modernizacja sali gimnastycznej należącej do ZKiW w Dziemianach	24 000,00	24 000,00
4.	Zakup i montaż bramy garażowej w remizie OSP w Dziemianach	10 000,00	10 000,00
5.	Przebudowa drogi dojazdowej do przepompowni ścieków przy ul. Leśnej	4 305,00	4 305,00
6.	Przebudowa chodnika przy scenie estradowej (ul. Kowalska)	14 600,00	14 598,37
7.	Budowa ścieżki rekreacyjno- edukacyjnej pn. „Kaszubskie ziola”	20 651,00	20 650,00
8.	Modernizacja drogi transportu rolnego w miejscowości Kalisz	100 000,00	92 898,03
9.	Przebudowa dróg i ulic poprzez wykonanie nawierzchni asfaltowych na terenie Gminy Dziemiany	631 780,00	631 779,98
10.	Wykonanie wodociągu ul. ks. Podlaszewskiego w Dziemianach	20 500,00	20 500,00
11.	Budowa chodnika w miejscowości Kalisz	29 198,00	29 197,92

12.	Wykonanie wodociągu ul. Górna w Dziemianach	20 000,00	20 000,00	20 000,00
13.	Sieć kanalizacyjno – wodociągowa w miejscowości Kalisz	24 312,00	24 312,00	24 000,00
14.	Budowa sieci wodno – kanalizacyjnej dla miejscowości Raduń	405 883,00	405 883,00	405 882,52
15.	Budowa świetlicy wiejskiej w Kaliszu	564 566,00	564 566,00	388 179,54
16.	Wiaty drewniane wraz z zagospodarowaniem terenu przy piecu chlebowym	21 490,00	21 490,00	21 027,00
17.	Zapewnienie dostępu do internetu osobom zagrożonym wykluczeniem cyfrowym z temu Gminy Dziemiany	25 830,00	25 830,00	16 634,52
18.	Przebudowa nawierzchni drogi Kalisz – Loryniec i Kalisz – Szludron	78 291,00	78 291,00	78 290,47
19.	Przebudowa ulicy Potulickiej – promenada do jeziora Rzuno	522 804,00	522 804,00	384 679,19
20.	Budynek remizy w Trzebuniu	1 500,00	1 500,00	1 500,00
21.	Rehabilitacja w Dziemianach – przebudowa i rozbudowa z modernizacją oraz zakup wyposażenia	579 599,00	579 599,00	440 244,31
22.	Przebudowa nawierzchni dróg gminnych ul. Jana Pawła II,   Kościuszki, Robotnicza i Wybickiego	3 912,00	3 912,00	3 911,40
23.	OSP Dziemiany (aparat powietrzny, narzędzie hydrauliczne, sanie ratownictwa lodowego)	9 635,00	9 635,00	9 634,08
24.	OSP Raduń (aparat powietrzny)	2 500,00	2 500,00	2 500,00
<b>RAZEM 2013 rok</b>				<b>2 668 164,33</b>
<hr/>				
1.	Przebudowa nawierzchni drogi gminnej Kalisz – Cegielnia	22 500,00	22 500,00	22 500,00
2.	Przebudowa odcinków dróg gminnych przy ulicy Kaszubskiej w Dziemianach	3 800,00	3 800,00	3 800,00
3.	Przebudowa nawierzchni drogi gminnej Jastrzębie – Dziemiany	6 000,00	6 000,00	5 999,94
4.	Przebudowa nawierzchni drogi gminnej Trzebuń – Wilezewo	15 324,00	15 324,00	15 313,50
5.	Przebudowa nawierzchni drogi gminnej Trzebuń – Dziemiany – ułożenie płyt drogowych	5 966,00	5 966,00	5 965,50
6.	Przebudowa nawierzchni drogi do boiska wielofunkcyjnego w Sołectwie Piechowice	8 908,00	8 908,00	8 907,70
7.	Budowa chodnika w miejscowości Kalisz ul. ks. Jutrzenki Trzebiatowskiego	31 000,00	31 000,00	30 999,44
8.	Modernizacja cząstkowa drogi gminnej ul. Słoneczna w Dziemianach	10 000,00	10 000,00	10 000,00
9.	Budowa ciągów pieszych do miejsc o szczególnym znaczeniu na terenie Gminy Dziemiany	11 070,00	11 070,00	11 000,00
10.	Dostawa i montaż krzeselka schodowego w ŚDS Trzebuniu	45 000,00	45 000,00	44 526,00
11.	Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Dziemiany ul. Jana Pawła II	16 513,00	16 513,00	11 512,25
12.	Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Raduń	5 400,00	5 400,00	5 397,52
13.	Przebudowa nawierzchni ulic poprzez wykonanie nawierzchni asfaltowej na terenie Gminy Dziemiany	263 367,00	263 367,00	254 326,83
14.	Modernizacja cząstkowa drogi gminnej Raduń – Kalwaria	14 710,00	14 710,00	14 710,00
15.	Rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Dziemiany ul. Jana Pawła II	15 058,00	15 058,00	10 057,92
16.	Budowa sieci kanalizacyjnej w Kaliszu	755 720,00	755 720,00	731 725,15
17.	Modernizacja przepompowni ścieków w miejscowości Dziemiany ul. Leśna	27 896,00	27 896,00	22 895,20
18.	Program komputerowy „Woda”	3 900,00	3 900,00	3 900,00
19.	Modernizacja cząstkowa drogi gminnej w Sołectwie Schodno	6 700,00	6 700,00	6 699,99
20.	Modernizacja systemu napowietrzania na oczyszczalni ścieków w Dziemianach	4 647,00	4 647,00	3 147,00
21.	Modernizacja przepompowni ścieków w miejscowości Dziemiany ul	5 098,00	5 098,00	3 414,64

	Potulicka		
22.	Modernizacja przepompowni ścieków w miejscowości Dziemiany ul. Kowalska	10 110,00	7 110,00
23.	Modernizacja przepompowni ścieków w miejscowości Dziemiany ul. Górna	15 934,00	10 933,30
24.	Wykonanie kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dziemiany ul. Górna	4 500,00	4 500,00
25.	Modernizacja przepompowni ścieków PS4 w Piechowicach	8 781,00	5 781,00
26.	Przebudowa przepustu drogowego w miejscowości Kalisz ul. Kaszubska	7 955,00	7 955,00
27.	Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Piechowicach	4 800,00	4 800,00
28.	Budowa sieci kanalizacyjnej dla miejscowości Kalisz II etap	28 111,00	23 300,00
29.	Budowa placu zabaw w miejscowości Raduń – wyposażenie	37 146,00	36 921,00
30.	Zakup zestawu zabawowego Kacper zamontowanego w miejscowościach Raduń i Dziemiany	9 300,00	9 250,00
31.	Budowa świetlicy wiejskiej w Kaliszu	156 644,00	156 252,39
32.	Montaż autonomicznych punktów świetlnych (Dziemiany, Trzebuń, Kalisz)	144 290,00	123 514,86
33.	Wykonanie projektu budowy boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Kalisz	6 150,00	6 150,00
34.	Zakup motopompy dla OSP w Piechowicach	14 000,00	14 000,00
35.	Zakup i montaż bramy garażowej w remizie OSP w Dziemianach	10 000,00	10 000,00
36.	Zakup i montaż pieca co w kotłowni budynku UG	25 000,00	24 755,00
37.	Przebudowa drogi gminnej transportu rolnego Kalisz – Tomaszewo	107 000,00	106 937,71
38.	Zakup samochodu osobowego dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych	59 500,00	59 311,28
39.	Zakup drabiny pożariczej	3 492,00	3 492,00
	<b>Razem rok 2014</b>	<b>1 931 290,00</b>	<b>1 668 647,03</b>
<b>Rok 2015</b>			
1.	Wykonanie rozbudowy sieci wodociągowej na ul. Górnej w Dziemianach	159 750,00	29 750,00
2.	Wykonanie studni wodomierzowej na wodociągu dosyłowym do miejscowości Piechowice	56 700,00	6 679,99
3.	Adaptacja studni wodomierzowej na wodociągu dosyłowym do miejscowości Trzebuń	54 800,00	4 790,00
4.	Wykonanie projektu budowlanego rozbudowy wodociągu tłoczego kanalizacji sanitarnej w miejscowości Raduń	114 150,00	7 999,99
5.	Budowa sieci kanalizacyjnej w Kaliszu	892 643,00	747 546,46
6.	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Piechowice	76 900,00	6 852,60
7.	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Jana Pawła II w miejscowości Dziemiany	163 500,00	13 046,61
8.	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej przy ul. 3 Maja w miejscowości Dziemiany	44 800,00	4 764,45
9.	Modernizacja pompy głębinowej – ujęcie wody w Dziemianach	43 143,00	4 650,00
10.	Zakup pompy głębinowej – ujęcie wody w Dziemianach	8 700,00	7 000,00
11.	Budowa instalacji fotowoltaicznych na ujęciu wody i oczyszczalni ścieków w Dziemianach	6 150,00	0,00
12.	Przebudowa nawierzchni odcinka drogi transportu rolnego Dziemiany – Jastrzębie	296 500,00	267 253,65
13.	Przebudowa odcinka drogi do miejscowości Krosewo	8 500,00	8 500,00
14.	Wykonanie nawierzchni chodnika przy ul. Św. Rocha w Kaliszu	25 000,00	25 000,00
15.	Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Schodno	14 825,00	14 823,99

16.	Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Rów	8 177,00	8 177,00
17.	Przebudowa nawierzchni drogi gminnej na działce nr 578 przy ul. Wyzwolenia w Dziemianach	27 643,00	27 500,00
18.	Przebudowa trasy drogi gminnej Piechowice – Dębina	15 000,00	15 000,00
19.	Przebudowa drogi gminnej Jastrzębie – Dziemiany	7 000,00	7 000,00
20.	Przebudowa nawierzchni odcinka drogi w miejscowości Raduń	13 340,00	13 340,00
21.	Przebudowa nawierzchni odcinka drogi gminnej – ul. Słonecznej w Dziemianach	10 000,00	10 000,00
22.	Przebudowa nawierzchni odcinka drogi w miejscowości Piechowice	9 402,00	9 401,04
23.	Przebudowa nawierzchni odcinka drogi w miejscowości Raduń	5 300,00	5 300,00
24.	Przebudowa nawierzchni odcinka drogi Trzebuń – Lampkowo	17 536,00	17 530,00
25.	Budowa ciągów pieszych prowadzących do miejsc o szczególnym znaczeniu na terenie Gminy Dziemiany	155 894,00	155 893,29
26.	Zakup rozrzutnika do piasku	3 500,00	3 500,00
27.	Modernizacja gminnego kąpieliska nad jeziorem Rzuno w Dziemianach	10 000,00	9 501,02
28.	Budowa infrastruktury ukierunkowującej ruch turystyczny w wyznaczone miejsca w ramach szlaku rowerowego dookoła jezior Wdzydzkich	25 000,00	0,00
29.	Termomodernizacja budynku UG w Dziemianach	261 893,00	121 500,02
30.	Remont gminnego budynku remizy strażackiej OSP Dziemiany	47 000,00	46 964,09
31.	Remont gminnego budynku remizy strażackiej OSP Raduń	16 500,00	16 493,97
32.	Remont sanitariatów w Szkole Podstawowej w Kaliszu	93 850,00	93 501,08
33.	Rozbudowa ZKIW w Dziemianach	6 150,00	6 150,00
34.	Projekt budowlany PSZOK	7 000,00	7 000,00
35.	Racjonalne gospodarowanie odpadami w Gminie Dziemiany	265 000,00	260 257,55
36.	Zakup i montaż lamp solarnych	21 599,00	21 500,40
37.	Projekt oświetlenia w Dziemianach – nowe osiedle	7 000,00	7 000,00
38.	Budowa boiska wielofunkcyjnego w Raduniu	255 600,00	182 339,99
	<b>RAZEM 2015 rok</b>	<b>3 255 445,00</b>	<b>2 193 507,19</b>

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

Kontrolę planowania w budżecie środków na inwestycje oraz ich rozliczanie sprawdzono w oparciu o 3 wybrane inwestycje realizowane przez kontrolowaną jednostkę. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- a) Przebudowa budynku infrastruktury zdrowotnej (2013r.);
- b) Budowa sieci kanalizacyjnej dla miejscowości Kalisz (2014r.);
- c) Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Raduń (2015r.)

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Ad a)

*Zamawiający:* Gmina Dziemiany;

*Nazwa postępowania:* Przebudowa budynku infrastruktury zdrowotnej w Dziemianach.

*Nr postępowania:* 9/2012

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane

*Szacowana wartość zamówienia:* 513.391,27 zł netto, co stanowiło równowartość 127.721,98 euro.

*Ustalenia wartości zamówienia dokonano 16.08.2012r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.*

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 513.391,27 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 178669	17.08.2012r.
		-Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	17.08.2012r.
3.	Tryb postępowania	- BIP Urzędu Gminy	17.08.2012r.
4.	Termin składania ofert	Przetarg nieograniczony Urząd Gminy w Dziemianach	- 12.09.2012r. godz. 10.15
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba ofertów	15	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
8	Liczba ofert odrzuconych	2	-

9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji „ANKRA-BIS” Gabriel Trojański Rzepnica z Bytowa	-
10.	Cena wybranej oferty	474.181,88 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % wynagrodzenia	-
13.	Data zawartej umowy	-	2.10.2012r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Publicznych – ogłoszenie nr 413628/2012	23.10.2012r.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 70005- 579.599,00 zł (uchwała Rady Gminy nr XXXIII/157/12 z dnia 17.12.2012r.). Wcześniej inwestycję przewidziano w uchwale Rady Gminy Nr XXIV/106/12 z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie: zmiany wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Dziemiany na lata 2012-2018.
- W wymaganym terminie wpłynęło 15 ofert tj.
  1. Firma Handlowo-Uslugowo Budowlana „Maxi-Mix” Kazimierz Felski z Lipusza (697.805,05 zł);
  2. Zakład Usług Remontowo- Budowlanych- „Apollo” Piotr Lubecki z Kościerzyny (565.880,54 zł);
  3. Przedsiębiorstwo Budowlane S-BUD Natalia Jurek- Pliszka z Człuchowa (618.732,35 zł);
  4. Usługi Remontowo- Budowlane Zbigniew Czarnowski z Dziemian oraz Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane z Dziemian (595.909,51 zł);
  5. Kremer Graf Sebastian Kremer z Gdańska (631.569,05 zł);
  6. Przedsiębiorstwo Budowlano- Projektowe MABET Marek Hołowiński ze Starogardu Gdańskiego (650.803,59 zł);
  7. ELWOZ sp. z o.o. z Miechucina (1.016.832,01 zł);

8. Przedsiębiorstwo ECOZET Mirosław Zblewski z Kościerzyny (492.722,98 zł);
  9. Przedsiębiorstwo Budowlane Domix z Lipusza (516.314,96 zł);
  10. I.M. BUD Ireneusz Mruk z Kościerzyny (515.612,04 zł);
  11. Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe „BUILD” z Lipusza (566.382,87 zł);
  12. Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji ANKRA BIS Gabriel Trojański z Bytowa (474.181,88 zł);
  13. Majkowski –BAU sp. z o.o. z Kościerzyny (522.268,89 zł);
  14. Zakład Robót Ogólnobudowlanych Stanisław Repiński z Kościerzyny (599.899,65 zł);
  15. Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe CERBUD Zenon Szynwelski z Chojnic (616.220,58 zł).
- Trzynastu oferentów złożyło wymagane dokumenty (m.in. formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru).
- Dwie z ofert (tj. Przedsiębiorstwa Budowlanego Domix z Lipusza oraz Kremer Graf Sebastiana Kremer z Gdańska) odrzucono, ponieważ treść złożonej oferty nie odpowiadały treści SIWZ.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 2.10.2012 roku zawarta została umowa nr 1(9/2012)/2012 pomiędzy Przedsiębiorstwem Kompleksowej Obsługi Inwestycji ANKRA BIS Gabriel Trojański z Bytowa a Gminą Dziemiany

reprezentowaną przez Leszka Pobłockiego – Wójta przy kontrasygnacie Anny Kryzel – Skarbnika Gminy.

W umowie Nr 1(9/2012)/2012 określono:	
Data zawarcia umowy	2.10.2012r.
Wynagrodzenie	474.181,88 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5%
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury końcowej
Termin realizacji zamówienia	do 20.03.2013r.
Kary umowne	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za zwłokę w terminie zakończenia robót budowlanych, 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki;</li> <li>- za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi za wady w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki liczony od dnia wyznaczonego na usunięcie wad.</li> <li>- w przypadku stwierdzenia że jakość wykonanych robót nie odpowiada obowiązującym normom i warunkom technicznym wykonania i odbioru robót budowlanych w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy;</li> <li>- za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego brutto</li> </ul>

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy wyniosła 474.181,88 zł (faktury nr: 1/2013 z 10.01.2013r.- 147.720,06 zł, nr 16/2013 z 10.06.2013r.- 213.042,39 zł, nr 10/2013 z 22.04.2013r.- 59.957,37 zł, nr 08/2013 z 2.04.2013r.- 53.462,06 zł).

Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 21/12/2013 z dnia 31.12.2013r. (na kwotę 451.219,39 zł) oraz nr 22/12/2013r. z 31.12.2013r. (na kwotę 16.320,00 zł).

Ad b)

Zamawiający: Gmina Dziemiany

Nazwa postępowania: Budowa sieci kanalizacyjnej dla miejscowości Kalisz.

Nr postępowania: ZP 7/2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.491.380,00 zł netto, co stanowiło równowartość 352.997,70 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29.05.2014r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 1.491.380,00 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 203281/2014 -Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	24.09.2014r. 24.09.2014r.
3.	Tryb postępowania	- BIP Urzędu Gminy	24.09.2014r.
4.	Termin składania ofert	Przetarg nieograniczony Urząd Gminy w Dziemianach	- 15.10.2014r. do godz. 10
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	11	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	2	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.H.U.P „INSTAL” spółka z o.o. z Nieżychowic	-
10.	Cena wybranej oferty	1.092.240,00 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % wynagrodzenia	-
13.	Data zawartej umowy	-	28.10.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 203281/2014	24.09.2014r.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 01010- 1.477.000,00 zł (Uchwała Rady Gminy nr LV/277/14 z dnia 25.09.2014r.).
- W wymaganym terminie wpłynęło 11 ofert tj.
  1. Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „EKOMEL” spółka z o.o. z Chojnic (cena: 1.535.898,24 zł);
  2. Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane „EKO-INSTAL” Piotr Kuczkowski ze Studzienic (cena: 1.348.761,00 zł);
  3. Zakład Wodno- Kanalizacyjny i C.O. Kazimierz Formela z Kartuz (cena: 1.217.106,23 zł);

4. Zakład Robót Instalacyjno- Inżynierskich Hieronim Gładysz ze Złotowa (cena: 1.181.090,80 zł)
5. Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowo-Produkcyjne „INSTAL” spółka z o.o. z Niezychowic (cena: 1.092.240,00 zł);
6. Przedsiębiorstwo „HYDROGEOBUDOWA” sp. z o.o. ze Sławna (cena: 1.573.170,00 zł);
7. Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRISZ” ze Steżycy (cena:1.305.960,59 zł);
8. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno- Sanitarne i Remontowo- Budowlane „Skibiński” z Sierakowic (cena: 1.617.942,00 zł);
9. „HYDRO-SERWIS” Stanisław Mielewczyk z Sierakowic (cena: 1.632.981,54 zł);
10. „Wo-Kop” Wojciech Drewczyński z Chojnic (cena:2.219.861,34 zł);
11. Elektro-Cal spółka z o.o. z Miłobądz (cena: 1.660.033,09 zł).

Dziewięciu oferentów złożyło wymagane dokumenty (m.in. formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru). Oferty dwóch oferentów tj. „Wo-Kop” Wojciech Drewczyński z Chojnic oraz Elektro-Cal spółka z o.o. z Miłobądz odrzucono z powodu niezgodności ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 28.10.2014 roku zawarta została umowa nr ZP 7/2014 pomiędzy PHUP INSTAL sp. z o.o. a Gminą Dziemiany reprezentowaną przez Leszka Pobłockiego – Wójta przy kontrasygnacie Anny Kryzel – Skarbnika Gminy.

W umowie Nr ZP 7/2014 określono:	
Data zawarcia umowy	28.10.2014r.
Wynagrodzenie	1.092.240,00 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5%
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	do 15.04.2015r.
Kary umowne	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za zwłokę w terminie zakończenia robót budowlanych, 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki</li> <li>- za zwłokę w wykonaniu elementu robót wyszczególnionego w szczegółowym harmonogramie rzeczowo-finansowym organizacji i wykonania robót, w wysokości 2 % wynagrodzenia brutto za dany element;</li> <li>- za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi za wady w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki liczony od dnia wyznaczonego na usunięcie wad.</li> <li>- w przypadku stwierdzenia że jakość wykonanych robót nie odpowiada obowiązującym normom i warunkom technicznym wykonania i odbioru robót budowlanych w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy;</li> <li>- za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego brutto</li> <li>- za brak zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom w wysokości 0,05 % wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki;</li> <li>- za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, 0,1% wynagrodzenia brutto;</li> <li>- za brak zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty 0,1% wynagrodzenia brutto.</li> </ul>

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy wyniosła 1.092.240,00 zł (faktury nr: 37/2014 z 16.12.2014r. na kwotę 700.000,00 zł oraz nr 02/2015 z 6.05.2015r. na kwotę 392.240 zł).

Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 20/12/2015 z dnia 31.12.2015r. (na kwotę 1.168.535,65 zł).

Ad c)

Zamawiający: Gmina Dziemiany;

Nazwa postępowania: Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Raduń.

Nr postępowania: ZP 1/2015

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 200.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 47.338,40 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20.01.2015r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ip.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 200.000,00 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Publicznych ogłoszenie Nr 33019/2015 -Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	10.03.2015r. 10.03.2015r.
3.	Tryb postępowania	- BIP Urzędu Gminy Przetarg nieograniczony	10.03.2015r.
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Dziemianach	-
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 97%, termin gwarancji 3%	30.03.2015r. do godz. 10.00
6.	Liczba oferentów	6	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELSIK sp. z o.o. Lniska 22, 83-330 Żukowo	-
10.	Cena wybranej oferty	169.740,00 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10 % wynagrodzenia	-
13.	Data zawartej umowy	-	16.04.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Publicznych ogłoszenie Nr 53923/2015	17.04.2015r.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 92601- 270.600,00 zł (Uchwała Rady Gminy nr III/9/14 z dnia 29.12.2014r.).

- W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert tj.

1. PARTNER Zbigniew Uszyński sp. komandytowa ze Szczecina (cena- 233.205,24 zł, gwarancja -60 miesięcy);
2. EUROCOURT sp. z o.o. z Radomia (cena -242.248,50 zł, gwarancja- 60 miesięcy);
3. ELSIK sp. z o.o. z Żukowa (cena- 169.740,00 zł, gwarancja-48 miesięcy);
4. Usługi Transportowe, Ziemne. Melioracyjne i Ogólnobudowlane z Dziemian (cena- 219.034,01 zł, gwarancja- 48 miesięcy);
5. Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji ANKRA- BIS Gabriel Trojański z Bytowa (cena- 198.251,98 zł, gwarancja 36 miesięcy);
6. DAWAR Sport sp. z o.o. z Poznania (cena- 185.463,74 zł, gwarancja- 60 miesięcy).

Wszyscy oferenci złożyli wymagane dokumenty (m.in. formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru).

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 16.04.2015 roku zawarta została umowa nr ZP1/2015 pomiędzy Przedsiębiorstwem ELSIK spółką z.o.o. z Kartuz a Gminą Dziemiany reprezentowaną przez Leszka Pobłockiego– Wójta przy kontrasygnacie Anny Kryzel– Skarbnika Gminy.

W umowie Nr ZP1/2015 określono:	
Data zawarcia umowy	16.04.2015r.
Wynagrodzenie	169.740,00 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10%
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury końcowej
Termin realizacji zamówienia	do 20.05.2015r.
Kary umowne	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za zwłokę w terminie zakończenia robót budowlanych, 1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki</li> <li>- za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi za wady w wysokości 0,5 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki liczony od dnia wyznaczonego na usunięcie wad.</li> <li>- w przypadku stwierdzenia że jakość wykonanych robót nie odpowiada obowiązującym normom i warunkom technicznym wykonania i odbioru robót budowlanych w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy;</li> <li>- za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego brutto</li> <li>- za brak zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom w wysokości 0,3 % wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki;</li> <li>- za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, 0,1% wynagrodzenia brutto;</li> <li>- za brak zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty 0,1% wynagrodzenia brutto.</li> </ul>

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2015 roku wyniosła 169.740,00 zł (faktura nr FS 19/2015 z 15.10.2015r.)

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 4/12/2016 z dnia 31.12.2016r. (na kwotę 188.489,99 zł).

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

W 2015 roku nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

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

W 2015 roku nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

**3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

**3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.**

Rozliczenie otrzymanych dotacji omówiono w pkt. 3.1. niniejszego protokołu.

**3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.**

**3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.**

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2015 roku dotacji podmiotowych (§248) wyniosły 411.000,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono gminnym instytucjom kultury (tj. Ośrodkowi Kultury w Dziemianach oraz Gminnej Bibliotece Publicznej).
- 2) Wysokość dotacji podmiotowej na 2015r. dla instytucji kultury ustalono w uchwale budżetowej – Nr III/9/2014 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2014r.
- 3) Instytucje kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdania.

Z rozliczeń wynikało, że instytucje kultury wykorzystwały otrzymane dotacje w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Ośrodek Kultury w Dziemianach otrzymał dotację w kwocie 340.000,00 zł wykorzystal na: koszty utrzymania stanowisk pracy związanych z prowadzoną działalnością (203.624,08 zł), koszty utrzymania obiektów wraz z obsługą (55.588,84 zł) oraz realizację poszczególnych zadań w ramach prowadzonej działalności (80.787,08 zł). Gminna Biblioteka Publiczna wykorzystała otrzymaną dotację na: utrzymanie stanowisk pracy związanych z prowadzoną

działalnością (70.578,00 zł) oraz koszty utrzymania obiektów wraz z obsługą (422,00 zł).

### **3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.**

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała dotacji przedmiotowych.

### **3.7.2.3. Dotacje celowe.**

- 1) W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z tytułu dotacji celowych zaliczanych do paragrafu 2360 - „Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.
- 2) Kontrolą objęto dotacje celowe zrealizowane w paragrafie 231- „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”. Wyniosły one 4.579,32 zł przy planie ustalonym w kwocie 8.270,00 zł (w rozdziale 75095).
- 3) Dotacji udzielono Gminie Miejskiej Kościerzyna zgodnie z umową z dnia 18 lutego 2015 roku na realizację projektu pn. „Kościerskie Strefy Aktywności Gospodarczej - przygotowanie dokumentacji strategicznej i techniczno- kosztorysowej”. Niewykorzystaną kwotę dotacji zwrócono na rachunek gminy w dniu 21.12.2015r. (WB/00377- 3.690,68 zł). Pozostałą kwotę dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

### **3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

### **3.8. Dług publiczny.**

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

Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań sprawdzono na podstawie umów inwestycyjnych zawartych w latach 2013-2015r. wymienionych w pkt. 3.6.2. niniejszego protokołu. Ustalono, iż nie wystąpiły przypadki przekraczania uprawnień do zaciągania zobowiązań.

#### **3.8.2. Przychody i rozchody.**

Na podstawie sprawozdania Rb- NDS za okres od początku 2015r. do dnia 31.12.2015r. (zgodnego z ewidencją księgową) ustalono, iż na koniec 2015r. w kontrolowanej gminie występowały przychody w łącznej kwocie 1.409.427,48 zł dotyczyły: zaciągniętych kredytów i pożyczek (722.670,00 zł), spłaty pożyczek udzielonych (67.300,00 zł) oraz wolnych środków (619.457,48 zł). Rozchody gminy według stanu na 31.12.2015r. wyniosły 1.985.160,00 zł i dotyczyły w całości spłaty zaciągniętych przez gminę kredytów.

#### **3.8.3. Kredyty i pożyczki.**

Kontrolą objęto 2015 rok.

W okresie objętym kontrolą gmina zaciągnęła jedną pożyczkę oraz jeden kredyt. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

*Kredyt w kwocie 300.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 1/2/O/B/2015 z dnia 30.12.2015r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.*

- 1) Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XIV/66/15 z dnia 30 października 2015r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu

długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2) Uchwałą Nr 235/g222/K/II/15 z dnia 26 listopada 2015r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.

3) Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2016 - 2019. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.

*Pożyczka w kwocie 190.000,00 zł, zaciągnięta na podstawie umowy Nr WFOŚ/P/74/2015 z dnia 18.12.2015r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, na dofinansowanie zadania p.n. „Racjonalne gospodarowanie odpadami w gminie Dziemiany”.*

1) Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XIV/67/15 z dnia 30 października 2015r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na zadanie: „Racjonalne gospodarowanie odpadami w gminie Dziemiany”.

2) Uchwałą Nr 235/g222/K/II/15 z dnia 26 listopada 2015r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jej spłaty.

3) Termin spłaty pożyczki ustalono na lata 2016 - 2019. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty pożyczki.

#### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.**

W okresie objętym nie wystąpiła emisja obligacji i sprzedaż papierów wartościowych.

### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.**

Wydatki klasyfikowane do rozdziału 75702 § 8110 wyniosły 73.590,62 zł w 2015r. (przy planie ustalonym w kwocie 200.000,00 zł). Dotyczyły one odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów. Odsetki spłacano w wielkości zgodnej z zawartymi umowami.

### **3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

### **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**

#### **3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych**

1) W 2015 roku obowiązywała umowa nr ZP 11/2014 zawarta z SITA PÓLNOC, spółką z o.o. z Gdańska w dniu 23.12.2014r. Wykonawcę zamówienia dotyczącego odbierania odpadów komunalnych stałych oraz odpadów segregowanych wyłoniono w drodze przetargu nieograniczonego. Umowę zawarto na okres od 1.01.2015r. do 31.12.2015r. Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy ustalono w kwocie 304.560,00 zł. Ustalono iż w całym okresie objętym kontrolą wykonawca otrzymywał wynagrodzenie zgodne z zawartą umową.

#### **3.9.2. Dochody- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.**

2) Zrealizowane w 2015 roku wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaklasyfikowane do § 0490 w rozdziale 90002, wyniosły 567.071,89 zł (plan: 600.000,00 zł).

3) Uchwałą Nr XXXXVI/175/13 z dnia 6 marca 2013r. w sprawie terminu, częstotliwości

i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono zasady pobierania dochodów z ww. tytułu. Wysokość opłaty określono w uchwale nr XXXXVI/174/13 z dnia 6 marca 2013 roku. Wzory deklaracji ustalono w uchwale Nr XXXVII/181/13 z dnia 10 kwietnia 2013



roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 4) Kontrolę prawidłowości pobierania opłat za odbieranie odpadów komunalnych sprawdzono na podstawie 30 właścicieli gospodarstw oznaczonych numerami: 254, 412, 156, 441, 443, 446, 9, 37, 452, 463, 473, 474, 475, 21, 438, 256, 132, 232, 415, 42, 423, 272, 264, 42, 154, 182 oraz 454. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

- 1) Zrealizowane w 2015 roku wydatki związane z odbieraniem odpadów komunalnych wyniosły 856.997,79 zł (zrealizowane w rozdziale 90002 §§: 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300, 4410, 4440, 4700 oraz 6050).
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 30 wydatków zaklasyfikowanych do § 4300, oznaczonych numerami: WB/00012 (15.142,30 zł), WB/00014 (608,85 zł), WB/00022 (24.924,00 zł), WB/00035 (13.751,86 zł), WB/00049 (25.380,00 zł), WB/00103 (2.413,48 zł), WB/00103 (16.562,01 zł), WB/00116 (25.380,00 zł), WB/00133 (211,79 zł), WB/00133 (15.612,46 zł), WB/00149 (25.380,00 zł), WB/00165 (14.304,71 zł), WB/00171 (361,36 zł), WB/00178 (25.380,00 zł), WB/00205 (1.998,86 zł), WB/00205 (18.082,23 zł), WB/00223 (25.380,00 zł), WB/00236 (2.447,61 zł), WB/00236 (23.948,06 zł), WB/00250 (25.380,00 zł), WB/00264 (19.537,25 zł), WB/00284 (25.380,00 zł), WB/00303 (1.066,93 zł), WB/00303 (16.115,65 zł), WB/00323 (25.380,00 zł), WB/00337 (19.127,17 zł), WB/00337 (1.566,00 zł), WB/00352 (25.380,00 zł), WB/00369 (803,20 zł), WB/00382 (25.380,00 zł). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 4.1. Gospodarka nieruchomościami mieniem komunalnym.

##### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

##### Kontrolą objęto 2015 rok.

- 1) Stan nieruchomości gminnych w 2015 (ustalony na postawie prowadzonych ksiąg inwentarzowych) kształtował się następująco:

Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 1.01.2015r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2015r.
0 – Grunty	16.906.035,23	116.334,44	109.180,00	16.913.189,67
1 – Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	3.275.084,66	56.861,75	0,00	3.331.946,41
2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22.382.855,56	2.042.373,44	-	24.425.229,00
<b>Razem:</b>	<b>42.563.975,45</b>	<b>2.215.569,63</b>	<b>109.180,00</b>	<b>44.670.365,08</b>

*Zwiększenia stanu nieruchomości:*

Zwiększenia dotyczyły zakupu działek.

*Zmniejszenia stanu nieruchomości*

Zmniejszenia dotyczyły sprzedaży działek.

*Ewidencja nieruchomości*

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w urzędzie na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz w księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych ręcznie.

Ustalono, że nabywane przez gminę nieruchomości ujmowano w ewidencji inwentarzowej środków trwałych a zbywane nieruchomości zdejmowano z tej ewidencji na podstawie obowiązujących w jednostce dowodów obrotu składnikami majątku trwałego.

*Umorzenia nieruchomości.*

- 1) W okresie : objętym kontrolą nieruchomości gminne umarzano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosownie do przepisów art. 31

ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223).

2) W kontrolowanym okresie naliczania odpisów umorzeniowych dokonywano w grudniu 2015r.

- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.
- Grunty podlegały inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z wykazem mienia komunalnego.

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto 2015 rok.

#### Środki trwałe

Zmiany w stanie środków trwałych

*Konto 011 – „Środki trwałe”*

1) Stan konta 011 - „Środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2015r.	-	47.698.576,41 zł;
Zwiększenia	-	2.359.188,79 zł;
Zmniejszenia	-	202.681,08 zł;
Stan na dzień 31.12.2015r.	-	49.855.084,12 zł.

2) Ustalone na podstawie ewidencji księgowej wartości początkowe, końcowe oraz zmiany w trakcie roku w stanie środków trwałych w poszczególnych grupach Klasyfikacji Środków Trwałych (z wyłączeniem nieruchomości) wynosily:

Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 1.01.2015 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2015r.
3 – Kotły i maszyny energetyczne	268.671,66	21.500,40	0,00	290.172,06

4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	73.484,86	25.117,68	0,00	98.602,54
5- Maszyny urządzenia i aparaty przemysłu azotowego i syntezy chemicznej	19.299,01	-	-	19.299,01
6 – Urządzenia techniczne	4.286.131,12	-	-	4.286.131,12
7 – Środki transportu	487.014,31	3.500,00	-	490.514,31
8 – Narzędzia, przyrządy ruchomości (...)	537.878,02	56.949,91	-	594.827,93
<b>Razem:</b>	<b>5.672.478,98</b>	<b>107.067,99</b>	<b>-</b>	<b>5.779.546,97</b>

Zwiększenia dotyczyły w szczególności zakupu nowych środków trwałych.

Zmniejszenia środków trwałych na koncie 011 wynikały z przekazania środków trwałych na stan gminnych jednostek organizacyjnych oraz ich likwidacji na skutek zużycia.

Ustalono, iż wartości z ewidencji inwentarzowej były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 011 – „Środki trwałe”.

#### *Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”*

1) Stan konta 013 - „Pozostałe środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2015r.	-	537.878,02 zł;
Zwiększenia	-	56.949,91 zł;
Zmniejszenia	-	0,00 zł;
Stan na dzień 31.12.2015r.	-	594.827,93 zł.

Zwiększenia dotyczyły w szczególności zakupu: kuchni gazowej, mebli, wykaszarki, terminala, kamer oraz urządzenia wielofunkcyjnego Canon.

#### *Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.*

1) Na dzień 1.01.2015 roku konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazywało saldo w wysokości 11.913.938,48 zł. Na dzień 31.12.2015 roku saldo konta 071 wynosiło 13.093.185,90 zł.

- W trakcie roku na stronie MA ww. konta zaewidencjonowano obroty na sumę

1.179.247,42 zł. Wielkość ta obejmowała roczne umorzenie podstawowych środków trwałych.

W wyniku kontroli prawidłowości wyliczeń umorzenia podstawowych środków trwałych uwag nie wniesiono. Wyliczeń dokonano w oparciu o roczne stawki amortyzacyjne określone w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

2) Na dzień 1.01.2015 roku konto 072– „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”- na dzień 1.01.2015r. saldo konta wynosiło 644.189,32 zł. Na dzień 31.12.2015 roku saldo konta 072 wynosiło 701.721,67 zł.

Zaewidencjonowane w 2015r. na koncie 072 umorzenia pozostałych środków trwałych w kwocie 57.532,35 zł dotyczyły całkowitej amortyzacji pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania.

#### *Wartości niematerialne i prawne.*

Stan wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) na dzień 01.01.2015r wyniósł 120.091,69 zł. Na dzień 31.12.2015r. saldo konta wynosiło 120.674,13 zł. Zaewidencjonowane w ciągu roku zdarzenie na stronie WN dotyczyły nabycia licencji na oprogramowanie komputerowe (582,44 zł).

#### *Długoterminowe aktywa finansowe.*

Stan konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 1.01.2015r wyniósł – 196.300,00 zł. Saldo konta na dzień 31.12.2015r. nie zmieniło się i dotyczyło udziałów wniesionych do spółek prawa handlowego przed okresem objętym kontrolą.

#### *Materiały.*

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą (tj. w 2015 roku) na koncie 310 - „Materiały” ewidencjonowano w szczególności zapasy paliwa, węgla i materiałów biurowych.

Stan konta 310 - „Materiały” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2015r.	-	580,73 zł
Stan na dzień 31.12.2015r.	-	187,56 zł

Saldo konta na ostatni dzień 2015r. tworzyły zapasy paliwa w samochodach służbowych.

#### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Kontrolowana gmina nie zarządzała mieniem Skarbu Państwa.

#### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

Kontrolą objęto 2015 rok.

- 1) Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu Wójta Nr 145/05 z dnia 28 listopada 2005 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany.
- 2) W instrukcji określono m.in.: cel i metody inwentaryzacji, rodzaj składników majątku podlegającego inwentaryzacji, terminy inwentaryzacji oraz czynności przygotowawczej proceduralne związane z prawidłowym przebiegiem inwentaryzacji. Z instrukcji wynikało, że inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadza się nie rzadziej niż raz na 4 lata, natomiast środków pieniężnych oraz zapasy materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu, w ostatnim kwartale każdego roku obrotowego.
- 3) Ustalono, że pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2015r. Komisje inwentaryzacyjne Wójt Gminy powołał w dniu 30.11.2015r. (na podstawie § 7 instrukcji inwentaryzacyjnej).
- 4) Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych będących drukami ściśłego zarachowania. Arkusze zawierały informację m.in. o miejscu przeprowadzenia spisu z natury oraz składzie komisji inwentaryzacyjnej

wraz z podpisami jej członków. Na zestawieniach zbiorczych spisu z natury zawarto nazwy spisywanych środków trwałych, ich symbol, stany faktyczne oraz stany księgowe w dniu spisu a także informację o różnicach inwentaryzacyjnych. W zestawieniach porównywano stan księgowy ze stanem faktycznym poszczególnych składników majątku. Inwentaryzację zakończono 31.12.2015r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic (niedoborów/nadwyżek).

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

### Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

#### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591), które obowiązywały także w okresie objętym kontrolą, udzielono następującym kierownikom jednostek organizacyjnych:

- Jolancie Las - Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach (od 7.07.2008r.);
- panu Adamowi Szejba - Dyrektorowi Gimnazjum w Dziemianach (od 10.05.2005r.);
- panu Piotrowi Laska - Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Kaliszu (od 3.12.2007r.);
- pani Małgorzacie Weber- Dyrektorowi Zespołu Kształcenia i Wychowania w Dziemianach (od 10.05.2005r.).

2) W 2015 roku budżet gminy (oprócz urzędu gminy) realizowały niżej wymienione jednostki budżetowe. Rozliczenie z otrzymanych przez jednostki środków kształtowało się następująco:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach - środki otrzymane: 3.121.649,06 zł, kwoty wydatkowane: 3105.052,00 zł, niewykorzystane

środku – 16.597,06 zł zwrócono do budżetu gminy w ostatnim dniu roku (WB/00232).

- Gimnazjum w Dziemianach- środki otrzymane: 1.747.068,18 zł, kwoty wydatkowane: 1.701.281,00 zł, niewykorzystane środki – 45.787,18 zł zwrócono do budżetu gminy w ostatnim dniu roku (WB/00232).
- Szkoła Podstawowa w Kaliszu- środki otrzymane: 1.224.440,54 zł, kwoty wydatkowane: 1.218.591,00 zł, niewykorzystane środki – 5.849,54 zł zwrócono do budżetu gminy w ostatnim dniu roku (WB/00232).
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach- środki otrzymane: 3.477.442,27 zł, kwoty wydatkowane: 3.407.157,00 zł, niewykorzystane środki – 70.285,27 zł zwrócono do budżetu gminy w ostatnim dniu roku (WB/00232).

2) Do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z pobranych przez nie dochodów służyło konto 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych. W 2015r. jednostki budżetowe przekazały do budżetu dochody w następujących wysokościach:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach - 2.861,07 zł;
- Gimnazjum w Dziemianach - 948,16 zł;
- Szkoła Podstawowa w Kaliszu – 630,03 zł;
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach - 1.822,71 zł.

Zrealizowane przez jednostki dochody były przekazywane do budżetu gminy bez opóźnień.

## **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

W okresie objętym kontrolą nie występowały zakłady budżetowe

## **5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.**

W 2015r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły rachunki dochodów własnych.

## **5.4. Samorządowe osoby prawne**

### **5.4.1. Instytucje kultury**

- 1) W 2015 roku udzielono dotacji podmiotowych (§248) w kwocie 411.000,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono gminnym instytucjom kultury (tj. Ośrodkowi Kultury w Dziemianach oraz Gminnej Bibliotece Publicznej).
- 2) Instytucje kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdania. Z rozliczeń wynikało, że instytucje kultury wykorzystywały otrzymane dotacje w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Ośrodek Kultury w Dziemianach otrzymał dotację w kwocie 340.000,00 zł wykorzystaną na: koszty utrzymania stanowisk pracy związanych z prowadzoną działalnością (203.624,08 zł), koszty utrzymania obiektów wraz z obsługą (55.588,84 zł) oraz realizację poszczególnych zadań w ramach prowadzonej działalności (80.787,08 zł). Gminna Biblioteka Publiczna wykorzystywała otrzymaną dotację na: utrzymanie stanowisk pracy związanych z prowadzoną działalnością (70.578,00 zł) oraz koszty utrzymania obiektów wraz z obsługą (422,00 zł).

### **5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej**

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu gminy dotacji Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej.

Wykaz wszystkich pracowników urzędu z opisem zakresu obowiązków i odpowiedzialności dołączono do akt kontroli pod pozycją 4.

\*

\* \*

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy
2. Zestawienie akt kontroli

#### **Ustalenia końcowe.**

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 31 marca 2017r.
3. Wójt Gminy, został poinformowany 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.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 7.

Dziemiany, dnia 31.03.2017r.

**GMINA DZIEMIANY**  
83-425 Dziemiany  
ul. 8 Marca 3  
NIP 591-15-67-754  
REGON 191675132

Wójt Gminy  
**Wójt**  
.....  
Leszek Pobłocki  
(Leszek Pobłocki)

Inspektor kontroli:

*Jolanta Lewandowska*.....

(Jolanta Lewandowska)

Skarbnik Gminy

.....  
Anna Kryzel

(Anna Kryzel)

Załącznik nr 1

## PROTOKÓŁ

### kontroli kasy Urzędu Gminy w Dziemianach

przeprowadzonej w dniu 30.12.2016r. od godz. 9.10 do godz. 9.30 przez Jolanę Lewandowską- inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 66/16 z dnia 3.11.2016r.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale Małgorzaty Lorbieckiej- kasjera, w obecności Anny Kryzel- skarbnika gminy.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Gotówka.

- rzeczywisty stan gotówki w kasie ..... - **4.264,43 zł**

2. Stan ewidencyjny gotówki:

- stan gotówki według nie zamkniętego raportu kasowego z 30.12.2016r.- .....- **4.264,43 zł;**

3. Druki ścisłego zarachowania.

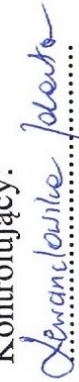
a) Rzeczywisty stan druków znajdujących się w pomieszczeniu kasy:

- Blankiety czeków gotówkowych (łącznie).....- 41 szt.
- Druki KP.....- 9 szt.
- Druki K-104.....- 8 szt.

- b) W wyniku kontroli stwierdzono, iż rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Po odczytaniu został podpisany bez zastrzeżeń.

Kontrolujący:

  
.....

(*Jolanta Lewandowska*)

Kasjer:

  
.....

(*Małgorzata Lorbicka*)

Obecna przy kontroli:

  
.....

(*Anna Kryżel*)



Załącznik Nr 2  
do protokołu kontroli

## ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Gmina Dziemiany ..... KONTROLA KOMPLEKSOWA 23.11.2016 – 31.03.2017r.  
 Nazwa jednostki kontrolowanej ..... Rodzaj kontroli .....  
 Kontrola w okresie od dnia – do dnia

Poz.	Nazwa tematyczna sprawy - - nazwa dokumentu	Ilość kart akt kontroli
1	2	3
1	<i>Rozrachunki i roszczenia</i>	
1/1	Wydruk z konta 139 za okres od 1.01 do 31.12.2015r.	5
2	<i>Terminowość regulowania zobowiązań.</i>	
2/1	Wyjaśnienie pani Grażyny Turzyńskiej- podinspektora, w sprawie ewidencjonowania faktur na koncie 201.	1
3	<i>Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych</i>	
3/1	Kopie decyzji nr: RO.7340.1/2015/B/I, RO.7340.2/2015/A/I, RO.7340.2/2015/B/I, RO.7340.6/2015/A/I, RO.7340.5/2015/C/I, RO.7340.3/2015/A/I, RO.7340.9/2015/A/I, RO.7340.9/2015/B/I, RO.7340.7/2015/C/I, RO.7340.7/2015/A/I, RO.7340.7/2015/B/I, wpłat oraz wyjaśnienie złożone przez Elżbietą Jenta- podinspektora.	20
4	Wykaz pracowników urzędu gminy wraz z opisem ich zakresu obowiązków oraz odpowiedzialności.	2

Sporządziła  
St. inspektor kontroli:

*Lewandowska Jolanta*

(Jolanta Lewandowska)