

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Przechlewo,
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Przechlewie, w okresie od 22 lutego
2016r. do 6 lipca 2016r.

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. Funkcjonowanie systemu 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 Obsługa kasy.....	
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	
2.1.4.Rozrachunki i roszczenia	
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.....	
2.4. Inwentaryzacja	
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	
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.....	

3.2.4. Podatek leśny.....	.....
3.2.6 Opłata miejscowa i uzdrowiskowa .....	.....
3.2.7. Opłata targowa.....	.....
3.2.8 Opłata od posiadania psów .....	.....
3.2.9 Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów .....	.....
3.2.10. Powszechność opodatkowania .....	.....
3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.....	.....
3.2.12. Skutki finansowe tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.....	.....
3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich .....	.....
3.2.14. Opłata planistyczna.....	.....
3.2.15. Opłata eksploatacyjna .....	.....
3.2.16. 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.....	.....
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu .....	.....
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 .....	.....
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 .....	.....
3.5.8. Wyплаты 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 .....	.....
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty .....	.....
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan 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, funduszy celowych	
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	
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	
IV. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM	
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.....	
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.....	
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów	
5.4. Samorządowe osoby prawne	
5.4.1. Instytucje kultury	
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	

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 13/16 z dnia 1.02.2016r.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2012 – 2015.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 22.02.2016r. do 6.07.2016r. (z przerwą w dniach: od 23 do 27.05.2016r. oraz od 15.06 do 22.06.2016r.).
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Gminy Przechlewo
ul. Człuchowska 26
77-320 Przechlewo
Użyte w niniejszym protokole określenia oznaczają:
 - gmina - Gminę Przechlewo;
 - rada gminy - Radę Gminy w Przechlewie;
 - wójt gminy - Wójta Gminy Przechlewo;
 - urząd gminy - Urząd Gminy w Przechlewie.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

- 1) W § 5 statutu wskazano, iż w celu wykonywania swych zadań gmina tworzy jednostki organizacyjne, których wykaz znajduje się w rejestrze gminnych jednostek organizacyjnych prowadzonych przez wójta gminy.
- 2) Z rejestru wynikało, iż gmina posiada następujące jednostki organizacyjne:
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przechlewie,
 - Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie,
 - Gminne Centrum Kultury w Przechlewie;
 - Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Przechlewie,
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Przechlewie,
 - Przedszkole w Przechlewie,
 - Szkoła Podstawowa w Sapolnie,
 - Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przechlewie,



- Zespół Szkół w Przechlewie.

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych.

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

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

1) Na terenie Gminy Przechlewo funkcjonują niżej wymienione jednostki pomocnicze tj.:

- sołectwo Dąbrowa Człuchowska,
- sołectwo Garbek,
- sołectwo Lisewo
- sołectwo Łubianka,
- sołectwo Nowa Wieś,
- sołectwo Pakotulsko,
- sołectwo Pawłówko,
- sołectwo Płaszczycza,
- sołectwo Przechlewko,
- sołectwo Przechlewo,
- sołectwo Rudniki,
- sołectwo Sapolno,
- sołectwo Szczytno,
- sołectwo Żołna.

2) Sołectwa działają na podstawie statutów przyjętych uchwałą Nr 258/XLIII/2009 Rady Gminy Przechlewo. Tekst jednolity ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 7 z dnia 18 stycznia 2010r. pod poz. 150.

W statutach jednostek pomocniczych określono m.in.: zadania jednostek, zasady władania mieniem, gospodarkę finansową, organy jednostki, organizację i zadania organów, zakres zadań zleconych jednostce przez gminę, sposób ich realizacji oraz zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

1) Wójtem gminy od 2005r. jest pan Andrzej Żmuda Trzebiatowski. Na kadencję 2010-2014 wójt został wybrany w wyborach powszechnych w dniu 5.12.2010r. (ślubowanie nastąpiło 14 grudnia 2010r.), natomiast na kadencję 2014 - 2018, został

wybrany w wyborach powszechnych z dnia 16 listopada 2014r.(ślubowanie nastąpiło 28 listopada 2014r.).

- 2) Funkcję zastępcy wójta gminy od 2005 roku pełni pani Iwona Winkowska - Pietucha, powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 256/2005 Wójta Gminy z dnia 1 lipca 2005 roku w sprawie powołania zastępcy wójta.
- 3) Sekretarzem gminy od 2004 roku jest pani Iwona Winkowska - Pietucha, powołana na to stanowisko uchwałą Nr 109/XV/2004 Rady Gminy z dnia 26 stycznia 2004 roku w sprawie powołania sekretarza gminy Przechlewo. 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 pani Anna Adamska. Funkcję tę pełni na mocy uchwały Rady Gminy Nr 275/LVII/2014 z dnia 26 września 2014r. Poprzednio skarbnikiem gminy była pani Elżbieta Pluto Prączyńska. Funkcję tę pełniła na mocy uchwały Rady Gminy Nr 92/XIII/2003 z dnia 28 listopada 2003r.

Kadencja 2014-2018

Przewodniczącym Rady Gminy jest pan Antoni Galas, wybrany uchwałą Nr 1/I/2014 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Przechlewo.

- 5) Wiceprzewodniczącym Rady Gminy jest pan Mirosław Zblewski, wybrany uchwałą Rady Gminy Nr 2/I/2014 z dnia 28 listopada 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Przechlewo.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

- 1) Obowiązujący Statut Gminy Przechlewo przyjęto uchwałą Nr 116/XXIV/2012 Rady Gminy z dnia 21 maja 2012 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy Przechlewo został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 maja 2012r., pod poz.1866.
- 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 Przechlewie wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 290/2005 Wójta Gminy z dnia 28 września 2005r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Przechlewie.
- 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 zakładowy plan kont ustalony zarządzeniem wójta Nr 341/2010 z dnia 25 października 2010r. w sprawie: zasad prowadzenia rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy Przechlewo.
- 2) Obowiązująca w jednostce dokumentacja zawierała w szczególności:
 - ogólne zasady prowadzenia rachunkowości,
 - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - systemu służącego ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Z informacji udzielonej przez Annę Adamską - skarbnika gminy wynikało iż kopie zapasowe danych na nośniki trwałe pamięci sporządzane są codziennie za pomocą stosownych funkcji komputerowych. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych i posiadają rejestr logowania. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych oraz informują o poprawności przetwarzania.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo- księgowych.

Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zostały wprowadzone zarządzeniem wójta Nr 40/2007 z dnia 28 maja 2007r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Przechlewo instrukcji kontroli, obiegu i archiwizowania dokumentów.

W instrukcji określono m.in.:

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

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W latach 2012 - 2015 roku Gmina Przechlewo 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, pracowników urzędu do tego zobowiązanych a także kierowników jednostek organizacyjnych. 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 §§ 82- 107 statutu gminy. Z ww. uregulowań wynikało m.in., że Komisja Rewizyjna kontroluje działalność wójta oraz gminnych jednostek organizacyjnych pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.
- 2) W 2015r. komisja rewizyjna zajmowała się m.in. następującymi sprawami:
 - kontrolą działalności gminnych jednostek organizacyjnych;

- kontrolą wykorzystania dotacji na utrzymanie zieleni, czystości i porządku w stanicach wodnych za I półrocze 2015r.;
- 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) Przepisy art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.) zobowiązywały m.in. jednostki samorządu terytorialnego do opracowania instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu oraz ustanowienia w jednostce koordynatora do spraw współpracy z GIIF.
- 2) Obowiązujące uregulowania z powyższego zakresu wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Nr 259/2005 z dnia 5 lipca 2005r. w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z GIIF oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu- art. 299 kodeksu karnego.
- 3) Koordynatorem d/s współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów była pani Iwona Winkowska- sekretarz gminy. Z ustnej informacji udzielonej przez sekretarza gminy wynikało, iż do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu. Nie wystąpiły też przypadki podejrzenia występowania takich zdarzeń w jednostce.

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

Procedury ww. kontroli opracowano w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 330/2010 z dnia 7.09.2010r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej.

W ramach systemu kontroli finansowej wyróżniono kontrolę zarządczą rozumianą jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

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 nie 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 „Księżce kontroli” ustalono, że w okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą jednostki przeprowadzono 5 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	6-7.12.2012r.	Kontrola projektu realizowanego w ramach umowy nr 09.03.00-019/10
2013	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	4-8.02.2013r.	Kontrola projektu realizowanego w ramach umowy nr 06.01.00-00-001/08
2014	Urząd Wojewódzki	18.06-3.07.2014r.	Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa.
2014	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	20.07.2014r.	Kontrola realizacji projektu realizowanego w ramach umowy nr 6173-SW1101300/12
2015	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	22.04- 4.05.2015r.	Kontrola okresowa.

II. Księgowość sprawozdawczość budżetowa.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługa bankowa gminy i jej jednostek organizacyjnych

Obsługę bankową gminy Przechlewo wykonywał Bank Spółdzielczy w Człuchowie na mocy umowy zawartej w dniu 9.12.2011r. Umowę zawarto na okres od 12.12.2011r do 11.12.2016r. 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: 12.01.2015r. - saldo 244.048,26 zł, 21.01.2015r. - saldo 50.744,83 zł, 10.02.2015r. – saldo 216.847,17 zł, 18.02.2015r. - saldo 50.557,52 zł, 27.02.2015r. - saldo 56.011,59 zł, 10.03.2015r. - saldo 212.783,05 zł, 25.03.2015r. - saldo 50.021,94 zł, 15.04.2015r.- saldo 50.412,24 zł, 24.04.2015r.- saldo 51.129,37 zł, 8.05.2015r.- saldo 50.922,09 zł, 21.05.2015r.- saldo 51.418,28 zł, 27.05.2015r.- saldo 53.087,60 zł, 5.06.2015r.- saldo 50.008,53 zł, 16.06.2015r.- saldo 169.594,18 zł, 9.07.2015r.- saldo 102.286,10 zł, 22.07.2015r.- saldo 53.583,18 zł, 30.07.2015r.- saldo 59.584,23 zł, 11.08.2015r.- saldo 189.807,63 zł, 20.08.2015r.- saldo 331.539,07 zł, 4.09.2015r.- saldo 63.928,79 zł, 17.09.2015r.- saldo 240.837,83 zł, 29.09.2015r.- saldo 50.966,56 zł, 5.10.2015r.- saldo 85.794,25 zł, 26.10.2015r.- saldo 50.175,71 zł, 3.11.2015r.- saldo 50.439,44 zł, 20.11.2015r.- saldo 51.125,67 zł, 10.12.2015r.- saldo 50.120,93 zł, 22.12.2015r.- saldo 50.314,59 zł, 30.12.2015r.- saldo 50.702,09 zł ustalono, iż występowała zgodność pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Uregulowania dotyczące druków ścisłego zarachowania zawarto w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem wójta Nr 05/2010 z dnia 7 maja 2010 roku w sprawie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w urzędzie gminy w Przechlewie.

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 21.03.2016r. Różnicy (niedoboru/nadwyżki) nie stwierdzono.

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

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. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę 38 dowodów księgowych oznaczonych numerami: WB12/15- 681,16 zł (5.01.2015r.), FV226/2- 899,99 zł (20.02.2015r.), FV229/1- 602,40 zł (23.02.2015r.), WB233/55- 199,97 zł (23.02.2015r.), WB233/53- 501,40 zł (23.02.2015r.), WB240/21- 1.260,77 zł (24.02.2015r.), FV231/4- 225,46 zł (23.02.2015r.), FV 332/1- 1.377,60 zł (10.03.2015r.), WB336/96- 2.625,00 zł (10.03.2015r.), WB336/97- 456,24 zł (10.03.2015r.), FV335/1- 4000,00 zł (10.03.2015r.), FV341/1- 122,40 zł (11.03.2015r.), WB336/99- 500,00 zł (10.03.2015r.), WB347/121- 460,00 zł (12.03.2015r.), FV334/1/5- 200,00 zł (10.03.2015r.), FV339/1- 675,00 zł (11.03.2015r.), FV653/1- 1.623,60 zł (5.05.2015r.), WB651/32- 516,60 zł (4.05.2015r.), WB654/33- 1300,94 zł (5.05.2015r.), WB1339/16- 1.199,99 zł (20.08.2015r.), WB1354/11- 5.835,85 zł (24.08.2015r.), FV1357/1- 750,00 zł (25.08.2015r.), FV 1353/1- 1.197,00 zł (24.08.2015r.), WB1339/19- 988,56 zł

(20.08.2015r.), WB1339/15- 11.218,40 zł (20.08.2015r.), WB1354/12- 999,00 zł (24.08.2015r.), WB1347/8- 5.000,00 zł (21.08.2015r.), FV1708/2- 1499,99 zł (15.10.2015r.), WB1727/49- 317,60 zł (19.10.2015r.), WB1727/46- 1.864,85 zł (19.10.2015r.), WB1712/46- 1.353,00 zł (15.10.2015r.), WB1712/50- 500,00 zł (15.10.2015r.), FV1721/1- 2.000,00 zł (16.10.2015r.), WB1727/48- 6.000,00 zł (19.10.2015r.), WB2122/28- 3.034,87 zł (14.12.2015r.), WB 2122/38- 4.994,63 zł (14.12.2015r.), WB 2115/14- 1.536,33 zł (11.12.2015r.), WB2129/36- 1.000,00 zł (15.12.2015r.), WB2129/30- 1.750,00 zł (15.12.2015r.) oraz WB- 2129/40 zł (15.12.2015r.)- 6.250,35 zł.

Ustalono, iż na koncie 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowano zobowiązania wynikające z faktur oraz rachunków z tytułu dostaw i usług.

3) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o zaewidencjonowanych na tym koncie 40 losowo wybranych operacji, oznaczonych następującymi numerami: WB12/1 z dnia 5.01.2015r.- 1.872,00 zł, WB169/4 z dnia 5.02.2015r.- 1375,00 zł, WB391/3 z dnia 20.03.2015r.- 392,00 zł, WB 391/17 z dnia 20.03.2015r.- 763,00 zł, WB391/37 z dnia 20.03.2015r.- 2.187,10 zł, WB 585/4 z dnia 22.04.2015r.- 7.933,00 zł, WB 585/17 z dnia 22.04.2015r.- 1.189,00 zł, WB 667/3 z dnia 6.05.2015r.- 229,00 zł, WB 667/32 z dnia 6.05.2015r.- 579,00 zł, WB667/37 z dnia 6.05.2015r.- 332,00 zł, WB667/42 z dnia 6.05.2015r.- 998,00 zł, WB 667/43 z dnia 6.05.2015r.- 933,00 zł, WB677/2 z dnia 7.05.2015r.- 2.186,25 zł, WB 677/8 z dnia 7.05.2015r.- 741,00 zł, WB 677/20 z dnia 7.05.2015r.- 3872,00 zł, WB 677/21 z dnia 7.05.2015r.- 2.816,00 zł, WB677/23 z dnia 7.05.2014r.- 376,00 zł, WB 677/27 z dnia 7.05.2015r.- 3.000,00 zł, WB 685/1 z dnia 8.05.2015r.- 232,22 zł, WB685/32 z dnia 8.05.2015r.- 1430,00 zł, WB685/36 z dnia 8.05.2015r.- 264,00 zł, WB934/6 z dnia 15.06.2015r.- 1.713,00 zł, WB 934/7 z dnia 15.06.2015r.- 24.776,00 zł, WB934/13 z dnia 15.06.2015r.- 1705,00 zł, WB 934/14 z dnia 15.06.2014r.- 1.713,00 zł, WB 934/15 z dnia 15.06.2015r.- 9.908,00 zł, WB 934/16 z dnia 15.06.2015r.- 17.815,00 zł, WB934/18 z dnia 15.06.2015r.- 13.492,00 zł, WB934/20 z dnia 15.06.2015r.- 35.611,00 zł, WB962/2 z dnia 18.06.2015r.- 694,76 zł, WB969/2 z dnia 19.06.2015r.- 228,27 zł, WB1178/12 z dnia 23.07.2015r.- 1.833,00 zł, WB 1184/7 z dnia 24.07.2015r.- 3157,00 zł, WB 1328/10 z dnia 18.08.2015r.- 483,75 zł, WB 1328/10 z dnia 18.08.2015r.- 483,75 zł, WB 1331/4 z dnia 19.08.2015r.- 225,00 zł, WB1339/7 z dnia 20.08.2015r.- 1.483,50

zł, WB1354/4 z dnia 24.08.2015r.- 1.046,00 zł, WB 1362/15 z dnia 25.08.2015r.- 1.062,00 zł, WB 1493/6 z dnia 10.09.2015r.- 2.186,25 zł.

Ustalono, iż na koncie tym ujmowano należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat pobieranych przez gminę.

- 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 I i II 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.

- 6) Konto 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowania 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 III i IV kwartale 2015r. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozliczeń z tytułu naliczonych podatków.

- 5) Konto 226 - „Długoterminowe należności” - W zakładowym planie kont wskazano m.in., iż przedmiotowe konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Ustalono, iż na przedmiotowym koncie ewidencjonowano (w całym 2015r.) długoterminowe należności budżetowe m.in. z tytułu sprzedaży na raty.

- 6) Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy - Ordynacja podatkowa. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w II i III kwartale 2015 roku. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 7) 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 30 dowodów księgowych oznaczonych w ewidencji księgowej numerami: WB 12/16 z 5.01.2015r.- 17.995,57 zł, WB 106/27 z 29.01.2015r. – 2.597,60 zł, WB 106/45 z 29.01.2015r. – 3.403,41 zł, WB 169/14 z 5.02.2015r.- 1.286,16 zł, WB176/14 z 6.02.2015r.- 2.029,00 zł, WB207/33 z 17.02.2015r.- 2.421,00 zł, WB258/57 z 27.02.2015r.- 1.599,53- zł, WB 258/78 z 27.02.2015r.- 38.152,82 zł, WB 317/59 z 5.03.205r.- 1.199,99 zł, WB/425/33 z 27.03.2015r.- 2.012,38 zł, WB425/35 z 27.03.2015r.- 1.768,70 zł, WB430/38 z 30.03.2015r.- 2.300,68 zł, WB 495/49 z 3.04.2015r.- 17.522,21 zł, WB 498/29 z 7.04.2015r.- 6.202,00 zł, WB615/28 z 29.04.2015r.- 2.012,38 zł, WB 615/34 z 29.04.2015r.- 3.551,28 zł, WB 615/47 z 29.04.2015r.- 36.968,35 zł, WB 615/50 z 29.04.2015r. – 2.258,18 zł, WB654/48 z 5.05.2015r.- 18.353,85 zł, WB 824/32 z 29.05.2015r.- 3.146,61 zł, WB 824/33 z 29.05.2015r.- 3.266,81 zł, WB 824/48 z 29.05.2015r. -55.611,85 zł, WB 870/60 z 5.06.2015r.- 15.953,38 zł, WB 1012/47 z 29.06.2015r. – 3.556,88 zł, WB1078/35 z 3.07.2015r.- 15.707,22 zł, WB 1213/18 z 29.07.2015r. – 3.757,64 zł, WB1213/23 z 29.07.2015r.- 38.964,34 zł, WB1389/20 z 28.08.2015r.- 38.040,11 zł, WB 1462/46 z 4.09.2015r.- 14.788,03 zł, WB1585/56 –2.093,03 zł. Ustalono, iż przedmiotowe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 8) Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – stosownie do zakładowego planu konto miało służyć w kontrolowanej jednostce do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Kontrolą objęto operacje zaewidencjonowane na koncie w pierwszej połowie 2015 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 9) 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 wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na II kwartale 2015r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 10) Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Z opisu konta w zakładowym planie kont wynikało, iż konto służy do odpisów aktualizujących należności. Konto w całym 2015r. wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

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 30 faktur, którym w ewidencji księgowej nadano następujące numery identyfikacyjne: 306/1- kwota 2.230,00 zł (termin zapłaty: 10.03.2015r., przelano – 10.03.2015r.), 332/1 kwota 1.377,60 zł (termin zapłaty: 16.03.2015r., przelano – 17.03.2015r. tj. z 1-dniowym opóźnieniem), 331/1 kwota 738,00 zł (termin zapłaty: 23.03.2015r, przelano – 23.03.2015r.), 539/33 - kwota 1.999,99 zł (termin zapłaty: 14.04.2015r, przelano – 14.04.2015r.), 11/1 - kwota 6.065,76 zł (termin zapłaty: 15.01.2015r, przelano – 15.01.2015r.), 56/12- kwota 1.433,82 zł (termin zapłaty: 28.01.2015r., przelano – 28.01.2015r.), 70/12- kwota 1.399,15 zł (termin zapłaty: 31.01.2015r., przelano – 30.01.2015r.), 134/12- kwota 3.729,43 zł (termin zapłaty: 13.02.2015r., przelano – 13.02.2015r.), 144/1- kwota 28.296,00 zł (termin zapłaty: 5.03.2015r., przelano – 5.03.2015r.), 172/1- kwota 6.015,63 zł (termin zapłaty: 16.02.2015r, przelano – 16.02.2015r.), 186/1- kwota 60,00 zł (termin zapłaty: 14.02.2015r, przelano – 17.02.2015r. tj. z 3-dniowym opóźnieniem), 264/1- kwota 1.300,00 zł (termin zapłaty: 9.03.2015r, przelano – 9.03.2015r.), 284/1- kwota 5.965,50 zł (termin zapłaty: 14.03.2015r, przelano – 13.03.2015r.), 287/1- kwota 4.182,00 zł (termin zapłaty: 16.03.2015r, przelano – 16.03.2015r.), FV/371/02/2015- kwota 7.090,26 zł (termin zapłaty: 13.03.2015r, przelano – 13.03.2015r.), 2015/743- 28.296,00 zł (termin zapłaty: 8.04.2015r, przelano – 8.04.2015r.), 303/1- kwota 2.164,80 zł (termin zapłaty: 16.03.2015r, przelano – 16.03.2015r.), 660/1- kwota 221,40 zł (termin zapłaty: 18.05.2015r, przelano – 18.05.2015r.), 717/12- kwota 1045,50 zł (termin zapłaty: 27.05.2015r, przelano – 27.05.2015r.), 723/13- kwota 1963,99 zł (termin zapłaty: 26.05.2015r, przelano – 26.05.2015r.), 568/16- kwota 41.740,59 zł (termin zapłaty: 28.04.2015r, przelano – 28.04.2015r.), 576/1- kwota 516,60 zł (termin zapłaty: 4.05.2015r, przelano – 4.05.2015r.), 584/1- kwota 1230,00 zł (termin zapłaty: 7.05.2015r, przelano – 7.05.2015r.), 603/14- kwota 1476,00 zł (termin zapłaty: 5.05.2015r, przelano – 5.05.2015r.), 627/12- kwota 2.508,44 zł (termin zapłaty: 14.05.2015r, przelano – 14.05.2015r.), 645/2- kwota 5473,50 zł (termin zapłaty: 14.05.2015r, przelano – 14.05.2015r.), 532/12 - kwota 1.500,00 zł (termin zapłaty: 27.04.2015r, przelano – 27.04.2015r.), 925/12- kwota 3.700,00 zł (termin zapłaty: 24.06.2015r, przelano – 24.06.2015r.), 942/14- kwota 1.138,18 zł (termin zapłaty:

2.07.2015r, przelano – 2.07.2015r.), 788/1 - kwota 339,11 zł (termin zapłaty: 9.06.2015r, przelano – 9.06.2015r.).

2) Ustalono, iż w dwóch przypadkach zobowiązania regulowano nieterminowo. Dotyczyło to następujących zobowiązań:

- Faktura VAT nr 8/2015 z dnia 9.03.2015r. wystawiona przez Zakład Stolarsko- Szklarski Usługi Produkcja, Henryk Pszczoła na kwotę 1.377,60 zł za wyposażenie punktu konsultacyjnego (termin zapłaty- 16.03.2015r., zapłacono 17.03.2015r. tj. z 1 -dniowym opóźnieniem);
- Faktura VAT nr 8/2015 z dnia 7.02.2015r. wystawiona przez firmę p.n. Gabi Garden-Gabriela Żmuda Trzebiatowska z Przechlewa na kwotę 60,00 zł za kwiaty (termin zapłaty- 14.02.2015r., zapłacono 17.02.2015r. tj. z 3 -dniowym opóźnieniem).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2015 roku następowało bez opóźnień (nr wyciągów bankowych: WB221 z dnia 19.02.2015r. za styczeń 2015r., WB387 z dnia 19.03.2015r. za luty 2015r., WB566 z dnia 17.04.2015r.- za marzec 2015r., WB750 z dnia 19.05.2015r.- za maj 2015r., WB969 z dnia 19.06.2015r.- za maj 2015r., WB1163 z dnia 17.07.2015r.-za czerwiec 2015r., WB1331 z dnia 19.08.2015r.-za lipiec 2015r., WB-1539 z dnia 18.09.2015r.- za sierpień 2015r., WB-1727 z dnia 19.10.2015r.- za wrzesień 2015r., WB1951 z dnia 19.11.2015r.- za październik 2015r., WB2163 z dnia 18.12.2015r.- za listopad 2015r. oraz WB 59 z dnia 19.01.2016r.- 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 odprowadzano w następujących terminach: WB12 z dnia 5.01.2015r.- za grudzień 2014r., WB169z dnia 5.02.2015r.- za styczeń 2015r., WB317 z dnia 5.03.2015r. za luty 2015r., WB495 z dnia 3.04.2015r.- za marzec 2015r., WB654 z dnia 5.05.2015r.- za kwiecień 2015r., WB870 z dnia 5.06.2015r.- za maj 2015r., WB1078 z dnia 3.07.2015r.- za czerwiec 2015r., WB1274 z dnia 5.08.2015r.- za lipiec 2015r., WB1462 z dnia 4.09.2015r.- za sierpień 2015r., WB1646 z dnia

5.10.2015r.- za wrzesień 2015r., WB1874 z dnia 5.11.2015r. za październik 2015r. oraz WB2048 z dnia 4.12.2015r.- za listopad 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 3 kwartału 2015r. (objętego kontrolą) zobowiązania gminy wynosiły 9.129.609,90 zł. Ustalono, iż kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek. W trakcie analizy źródłowych dowodów księgowych z III kwartału 2015r., nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające

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 U.I. Info- System R i T Groszek spółki jawnej z Legionowa. 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 oznaczane nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Są wyraźnie oznaczono, 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 30.06.2015r.:
 - 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 w formie dokumentu w dniu 15.01.2016r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Wyliczenia dodatków uzupełniających dla nauczycieli dokonał Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół.

2.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych.

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

- 130 - „Rachunek urzędu” – 36.240,70 zł;
 - 133 - „Rachunek budżetu” – 840.061,91 zł;
 - 135-„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”- 67.247,45 zł;
 - 139-„Inne rachunki bankowe”- 72.500,99 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 potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgowości jednostki.

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)	% WYKONANIA
010	Rolnictwo i łowiectwo	805.575,02	805.788,85	100,02
600	Transport i łączność	5.313,00	5.312,48	99,99
700	Gospodarka mieszkaniowa	339.975,00	329.790,87	97,00
750	Administracja publiczna	92.802,89	93.568,30	100,82
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	69.388,00	69.351,69	99,94
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.100,00	1.113,12	101,19
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	5.939.261,00	6.017.352,21	101,31
758	Różne rozliczenia	7.550.680,00	7.550.715,77	100,00
801	Oświata i wychowanie	873.173,00	867.087,34	99,30
851	Ochrona zdrowia	300,00	200,00	66,66
852	Pomoc społeczna	4.155.885,00	4.070.652,26	97,94
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1.600.187,00	1.600.187,50	100,00
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	68.660,00	67.905,58	98,90

900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	759.166,00	749.891,21	98,77
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	91.390,00	91.393,22	100,00
926	Kultura fizyczna i sport	540,00	544,00	100,74
X	Razem:	22.353.395,91	22.320.854,40	99,85

3.1. Subwencje i dotacje

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej gmina Przechlewo otrzymała w 2015 roku łącznie kwotę 7.502.428,00 zł, co stanowiło 33,61 % wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan (w zł) po zmianach na 2015r.	Wykonanie (w zł) na 31.12.2015r.	%
1	2	3	3:2
<i>Subwencja ogólna</i>	7.502.428,00	7.502.428,00	100
- część oświatowa z (rozdział 75801)	5.111.391,00	5.111.391,00	100
- część wyrównawcza (rozdział 75807)	2.391.037,00	2.391.037,00	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 (Dz. U. z 2003r., Nr 203, poz. 1966) 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 21.11.2015r.).
 - 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.).

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

- 1) W 2015 roku gmina wykorzystwała 4.147.357,32 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	521.390,02	521.389,74
2.	75011 § 2010	47.900,00	47.900,00
3.	75045 § 2010	131,00	130,28
4.	75101 § 2010	1.055,00	1.055,00
5.	75107 § 2010	34.377,00	34.355,60
6.	75108 § 2010	20.008,00	19.994,18
7.	75110 § 2010	13.948,00	13.946,91
8.	80101 § 2010	22.829,00	22.348,27
9.	80110 § 2010	20.300,00	20.299,46
10.	80150 § 2010	1.003,00	987,46
11.	85195 § 2010	300,00	200,00
12.	85203 § 2010	269.544,00	269.538,89
13.	85212 § 2010	3.115.000,00	3.049.963,40
14.	85213 § 2010	29.000,00	26.964,13
15.	85215 § 2010	2.484,00	2.259,53
16.	85228 § 2010	118.000,00	115.571,55
17.	85295 § 2010	500,00	452,92
RAZEM:		4.217.769,02	4.147.357,32

- 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 pozostałym rozdziale realizowanym przez urząd gminy (75101, 75109 oraz 75113) 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 892.338,66 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.	75814 § 2030	29.066,00	29.066,00
2.	80101 § 2030	3.470,00	3.470,00
3.	80103 § 2030	66.196,00	65.696,97
4.	80104 § 2030	159.125,00	156.599,59
5.	85206 § 2030	19.500,00	19.500,00
6.	85213 § 2030	22.800,00	19.401,21
7.	85214 § 2030	48.000,00	47.948,05
8.	85216 § 2030	244.000,00	225.636,84
8.	85219 § 2030	102.450,00	102.450,00
9.	85295 § 2030	160.000,00	160.000,00
10.	85415 § 2030	62.570,00	62.570,00
RAZEM:		917.177,00	892.338,66

- 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 „Podatki” opracowany przez INFO-SYSTEM w Legionowie. 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 11/II/2002 Rady Gminy w Przechlewie z dnia 29 listopada 2002 roku w sprawie ustalenia formularzy podatkowych.
- 5) W 2015 roku podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającym zapłatę I raty zobowiązań w ustawowym terminie - do 15 dnia marca. Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 40 losowo wybranych decyzji. Decyzje objęte kontrolą były oznaczone następującymi numerami identyfikacyjnymi: 15BLW00001, 15BLW00009,

15BLW00015, 15BLW00018, 15BLW00052, 15BLW00063, 15BLW00071,
 15BLW00073, 15BLW00076, 15BLW00081, 15BLW00084, 15BLW00088,
 15BLW00095, 15BLW00125, 15BLW00128, 15BLW00132, 15BLW00140,
 15BLW00145, 15BLW00148, 15BLU00006, 15BLU00008, 15BLU00011,
 15BLU00015, 15BLU00017, 15BLU00021, 15BLU00024, 15BLU00027, 15BLU00031,
 15BLU00033, 15BLU00034, 15BLW00001, 15BLU00037, 15BLU00039,
 15BLU00040, 15BLU00041, 15BLU00042, 15BLU00043, 15BLU00048, 15BLU00049,
 15BLU00050.

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 2.146.171,70 zł, w tym: od osób prawnych 1.534.730,76 zł oraz od osób fizycznych 611.440,94 zł.
- 2) Obowiązujące w 2015 roku stawki podatku od nieruchomości określono uchwałą Nr 285/LVIII/2014 Rady Gminy Przechlewo z dnia 7 listopada 2014r. w sprawie stawek i zwolnień podatku od nieruchomości. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 17 listopada 2014r., pod poz. 3827.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
I	2
Budynki mieszkalne (za 1 m ² p.u.)	0,65
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (za 1 m ² pow. użytkowej)	21,20
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m ² p.u.)	9,98
Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni użytkowej	6,96
Budynki letniskowe (za 1m ² p.u.)	7,59
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (za 1 m ² pow. użytkowej)	4,33
Budowle	2%
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m ² powierzchni)	0,74
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne (za 1 ha pow.)	4,44
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m ² powierzchni)	0,20

W ww. uchwale zwolniono z podatku od nieruchomości lub ich części oraz budowle (za wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą):

- zajęte na prowadzenie działalności związanej z upowszechnianiem kultury, sportu masowego i rekreacji;
- zajęte na biblioteki;

- zajęte na cmentarze;
 - zajęte na działalność związaną ze świadczeniem usług opiekuńczych;
 - zajęte na działalność związaną z ochroną przeciwpożarową;
 - związane z procesem poboru, uzdatniania i magazynowania wody;
 - służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków;
 - służące do wytwarzania, przesyłu i dystrybucji ciepła;
 - zajęte na składowanie odpadów komunalnych.
- 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	-	53.210,92 zł;
- nadpłaty początkowe	-	1.104,39 zł;
- przypis	-	618.355,00 zł;
- odpis	-	15.450,60 zł;
- wpłaty bieżące	-	574.236,77 zł;
- wpłaty zaległe	-	37.204,17 zł;
- nadpłaty końcowe	-	1035,20 zł;
- zaległości końcowe	-	44.605,19 zł.

- b) W 2015 roku ewidencja podatkowa podatku od nieruchomości od osób fizycznych obejmowała 1928 kont podatkowych. Podatnicy objęci kontrolą byli oznaczeni w ewidencji podatkowej następującymi numerami: 2100547, 100278, 100277, 5100295, 2100432, 100246, 2100025, 100272, 100076, 5100018, 100004, 100270, 2100011, 5100338, 100267, 100132, 120115, 2100088, 2100123, 2100463, 5100256, 2100675, 2100706, 100240, 2100372, 2100337, 2100226, 100229, 2100328, 2100719.

Ustalono iż w 5 przypadkach (2100432, 100270, 2100463, 1000240, 2100372) dane podane w złożonych przez podatników informacjach były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej. Nieprawidłowości zostały usunięte w czasie trwania niniejszej kontroli kompleksowej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy. Organ podatkowy naliczał 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 następujące wielkości 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	-	192.579,71 zł;
- nadpłaty początkowe	-	17,00 zł;
- przypis	-	1.538.908,00 zł;
- odpis	-	8.208,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	1.525.583,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	9147,76 zł;
- nadpłaty końcowe	-	0,00 zł;
- zaległości końcowe	-	188.531,95 zł.

- b) W 2015 roku w gminie Przechlewo występowało 48 podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej zobowiązanych do złożenia stosownych deklaracji. Terminowość złożenia deklaracji sprawdzono w oparciu o podmioty: Zakłady Azotowe „Puławy” spółka akcyjna z Puław (1.02.2015r.), POLKOMTEL spółka akcyjna z Warszawy (1.02.2015r.), Polska Telefonía Cyfrowa sp. z o.o. z Warszawy (28.01.2015r.), Polska Telefonía Komórkowa – Centertel sp. z o.o. z Warszawy (5.02.2015r.), Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego „Poltarex” spółka z o.o. z Łęborka (20.01.2015r.), Komenda Wojewódzka w Gdańsku (16.01.2015r.), P.P.D. Poltarex sp. z o.o. z Nowej Wsi (29.01.2015r.), PKP S.A. z Warszawy (23.01.2015r.), TP S.A. z Warszawy (5.02.2015r.), P.P.H.U. ROLPAKO sp. z o.o. z Pakotulska (15.01.2015r.), Agencja Nieruchomości Rolnych z Gdańska (16.01.2015r.), Ośrodek Readaptacji Stowarzyszenia Solidarni „PLUS” Eko „Szkoła Życia” z Wandzina (13.01.2015r.), JAP sp. z o.o. z Gdańska (19.01.2015r.), Starostwo Powiatowe w Człuchowie (27.01.2015r.), NEWCO LPG z Krakowa (2.02.2015r.), Weles spółka z o.o. z Poznania (15.01.2015r.), Energa Oświetlenia spółka z o.o. (5.02.2015r.), TP INVEST sp. z o.o. z Warszawy (1.02.2015r.), Gminne Centrum Kultury w

Przechlewie (15.01.2015r.), Pol- Turist sp. z o.o. z Charzykowy (19.01.2015r.).
Ustalono, iż ww. deklaracje zostały złożone terminowo.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) W 2015 roku wpływy z podatku rolnego wyniosły 391.364,05 zł: wpływy od osób prawnych – 154.405,00 zł oraz od osób fizycznych – 236.959,05 zł. Rada Gminy skorzystała z możliwości obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie gminy. Uchwałą Rady Gminy Nr 286/LVIII/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego, ustalono cenę 1 kwintala żyta w wysokości 60,00 zł.
- 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 Przechlewo 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	-	156.138,00 zł;
- odpis	-	1.733,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	154.405,00 zł;
- nadpłaty	-	0,00 zł;
- zaległości końcowe	-	0,00 zł.

W 2015 roku ewidencja podatkowa obejmowała 15 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	-	1.875,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	198,40 zł;
- przypis	-	244.158,05 zł;
- odpis	-	4.475,00 zł;

- | | | |
|----------------------|---|----------------|
| - wpłaty bieżące | - | 235.363,05 zł; |
| - wpłaty zaległe | - | 1.596,00 zł; |
| - nadpłaty końcowe | - | 654,00 zł; |
| - zaległości końcowe | - | 5054,60 zł. |
- b) Ewidencja podatkowa w podatku rolnym od osób fizycznych obejmowała w 2015 roku 1622 kont podatkowych. Kontrolę wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych przeprowadzono na przykładzie próby obejmującej 30 losowo wybranych decyzji wymiarowych. Podatnicy objęci kontrolą byli oznaczeni w ewidencji podatkowej następującymi numerami: 20008, 20002, 60002, 5070005, 70016, 70036, 70019, 2100490, 2100287, 100280, 100052, 2100028, 2100208, 100003, 2100071, 200273, 100275, 100274, 5100270, 2100099, 2010023, 5100210, 2100654, 100097, 100267, 2100092, 2100218, 100207, 2100641, 5100309. Dane wprowadzone do ewidencji podatkowej były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Człuchowie.
- 4) Stosownie do przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U. 2002r. Nr 101, poz. 927) gmina zobowiązana jest do odprowadzenia 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.
- Gmina Przechlewo zobowiązana było przekazać na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę w wysokości 7.732,11 zł. Kwotę tę wyliczono na podstawie: wpływów z podatku rolnego – 386.556,05 zł oraz pobranych odsetek od zaległości w podatku rolnym – 48,90 zł, które w poszczególnych kwartałach kształtowały się następująco:
- I kwartał – wpływy z podatku rolnego: 122.826,05 zł, odsetki za zwłokę: 23,90 zł, wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 2.457,00 zł (przekazano 8.04.2015r.);
 - II kwartał – wpływy z podatku rolnego: 86.549,00 zł, odsetki za zwłokę: 1.50 zł, wyliczono odpis na rzecz izby rolniczej – 1.731,01 zł (przekazano 8.06.2015r.);
 - III kwartał – wpływy z podatku rolnego: 89.601,40 zł, odsetki za zwłokę: 3,40 zł, wyliczono odpis na rzecz izby rolniczej – 1.792,10 zł (przekazano 7.10.2015r.);
 - IV kwartał – wpływy z podatku rolnego – 87.579,60 zł, odsetki za zwłokę: 20,10 zł; wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 1.752,00 zł (przekazano: 30.11.2015r.).

3.2.4. Podatek leśny

- 1) W 2015 roku wpływy z podatku leśnego wyniosły 341.536,00 zł w tym: wpływy od osób prawnych – 335.352,00 zł oraz od osób fizycznych – 6.184,00 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 (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).

Osoby fizyczne

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

- zaległości początkowe	-	48,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	1,00 zł;
- przypis	-	6284,00 zł;
- odpis	-	57,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	6150,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	34,00 zł;
- nadpłaty końcowe	-	1,00 zł;
- zaległości końcowe	-	91,00 zł.

b) Ewidencja podatkowa w podatku leśnym od osób fizycznych obejmowała w 2015 roku 197 kont podatkowych. W wyniku analizy naliczonego i pobranego podatku podatników oznaczonych numerami: 20008, 30034,50009, 100207, 100257, 10266, 110012, 110032, 120089, 120046, 2090027 oraz 2090025 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	-	0,00 zł;
- przypis	-	335.508,00 zł;
- odpis	-	236,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	335.352,00 zł;
- nadpłaty końcowe	-	80,00 zł;
- zaległości końcowe	-	0,00 zł.

b) Ewidencja podatkowa w podatku leśnym od osób prawnych obejmowała w 2015 roku 10 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 Przechlewo zrealizowała w 2015 roku dochody budżetowe na sumę 190.002,40 zł w tym: od osób prawnych 88.082,00 zł oraz od osób fizycznych 101.920,40 zł.

2) W 2015 roku obowiązywały stawki podatku określone w uchwale Nr 149/XXXI/2012 Rady Gminy z dnia 26 listopada 2012r. w sprawie ustalenia stawek i zwolnień podatku od środków transportowych. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2012r. pod poz. 4172.

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	-	14.585,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł;
- przypis	-	118.956,00 zł;
- odpis	-	15.080,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	101.398,40 zł;
- wpłaty zaległe	-	522,00 zł;
- nadpłaty końcowe	-	103,40 zł;
- zaległości końcowe	-	16.644,00 zł.

b) Ewidencja podatkowa prowadzona dla osób fizycznych obejmowała 24 konta podatkowe.

Osoby prawne

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

- zaległości początkowe	-	0,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł;
- przypis	-	106.537,00 zł;
- odpis	-	18.455,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	88.082,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	0,00 zł;
- zaległości końcowe	-	0,00 zł.

b) Ewidencja podatkowa prowadzona dla osób prawnych obejmowała 4 konta podatkowe. Kontrola zastosowanych stawek oraz kontrola wyliczeń w oparciu o wszystkich 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. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

- 1) Wysokość opłaty miejscowej oraz zasady jej poboru zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Nr 10/III/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku w sprawie opłaty miejscowej. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 29 grudnia 2014r., poz. 4514.
- 2) Stawkę dzienną opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych w miejscowościach: Dąbrowa Człuchowska, Dolinka, Łubianka, Nowa Brda, Nowa Wieś, Kleśnik, Koprzywnica, Lipczynek, Przechlewko, Przechlewo, Sępólno oraz Żołna ustalono w wysokości 2,00 zł.
- 3) W § 2 ww. uchwały w sprawie opłaty miejscowej zarządzono pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa. W 2015 roku zrealizowano dochody z tytułu opłaty miejscowej w kwocie 21.994,00 zł (przy planie ustalonym w kwocie 23.300,00 zł). Na podstawie kontroli opłat pobranych w całym 2015 roku ustalono, iż opłatę pobierano w kwocie zgodnej z ustaloną przez organ stanowiący gminy. Za pobór opłaty miejscowej inkasenci otrzymywali prowizję w wysokości 20% zainkasowanej kwoty.

3.2.7. Opłata targowa.

- 1) wysokość opłaty targowej oraz zasady jej poboru określono uchwałą Rady Gminy Nr 151/XXXI/2012 z dnia 26 listopada 2012r. w sprawie opłaty targowej. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 12.12.2012r., poz. 4175.
- 2) Stawki opłaty targowej ustalono w następujących wysokościach:
 - a) Przy sprzedaży z wózka, kosza, skrzynki lub ręki- 9,00 zł.
 - b) Przy sprzedaży z samochodu osobowego oraz przyczep samochodowych, ciągnikowych a także wózków konnych- 25,00 zł.
 - c) Przy sprzedaży z samochodu dostawczego:
 - do 1,5 ton- 31,00 zł;
 - powyżej 1,5 ton- 43,00 zł.
- 3) Inkasentów do poboru opłaty targowej wskazano w § 5 ww. uchwały. Za pobór opłaty targowej ustalono wynagrodzenie w wysokości 20 % pobranej kwoty.
- 4) Zrealizowane w 2015 roku dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły 2.519,00 zł, przy planie ustalonym w kwocie 2.250,00 zł. Kontroli poddano dochody z opłaty targowej pobranej w całym 2015 roku. Ustalono, iż opłatę targową pobierano w wysokościach



zgodnych z ustaloną przez organ stanowiący gminy. Inkasenci rozliczali się bez opóźnień. Z tytułu opłaty otrzymywali prowizję w wysokości 20% zainkasowanych wpłat.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

- 1) Wysokość opłaty od posiadania psów oraz zasady jej poboru zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Nr 148/XXXI/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku w sprawie opłaty od posiadania psów. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 12 grudnia 2012r. poz. 4174.
- 2) Stawkę dzienną opłaty od posiadania psów ustalono w kwocie 31 zł rocznie od jednego psa. Stawka opłaty dla emerytów i rencistów prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe ustalono w kwocie 20,00 zł rocznie od jednego psa.
- 3) W § 3 ww. uchwały zarządzono pobór opłaty od posiadania psów w drodze inkasa. W 2015 roku zrealizowano dochody z tytułu ww. opłaty w kwocie 2.475,00 zł. Za pobór opłaty od posiadania psów inkasenci otrzymywali prowizję w wysokości 20% zainkasowanej kwoty.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

W kontrolowanej skorzystano z możliwości zarządzenia poboru podatków za pośrednictwem inkasa. Na podstawie próby obejmującej 1 kwartał 2015r. ustalono iż inkasenci rozliczali się z pobranych podatków i opłat bez opóźnień.

3.2.10. 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 Człuchowie 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 (Dz. U. Nr 38, poz. 454). Księgowość podatkowa otrzymuje także z ww. Starostwa wykazy pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w poszczególnych miesiącach roku.
- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Człuchowie 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 I kwartale 2015r. w związku z otrzymanymi w tym okresie zawiadomieniami. Ustalono, iż do ewidencji podatkowej wprowadzono wszystkie zmiany wynikające z otrzymanych zawiadomień.

3.2.11. 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 210,00 zł (w całości dotyczyły osób fizycznych). Jednocześnie w okresie objętym kontrolą, w jednostce kontrolowanej wydano 42 decyzje umorzeniowe na łączną kwotę 31.791,60 zł w tym: 39 dotyczyło osób fizycznych (10.456,60 zł) a 3 osób prawnych (21.335,00 zł).
- 3) Kontrolą objęto 20 wydanych, niżej wymienionych decyzji administracyjnych.
 - RF.3123.1.2015 z dnia 20.01.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (IV raty za 2014r. w kwocie 89,60 zł);
 - RF.3123.3.2015 z dnia 26.03.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (I raty za 2015r. w kwocie 131,00 zł);
 - RF.3123.7.2015 z dnia 21.04.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (I raty za 2015r. w kwocie 205,00 zł);
 - RF.3123.7.2015 z dnia 27.05.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (II raty za 2015r. w kwocie 131,00 zł);
 - RF.312.15.2015 z dnia 29.05.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (II raty za 2015r. w łącznej kwocie 153,00 zł);
 - RF.3123.16.2015 z dnia 29.06.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (I-II raty za 2015r. w łącznej kwocie 112,00 zł);
 - RF.3123.17.2015 z dnia 10.07.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (II raty za 2015r. w kwocie 55,00 zł);
 - RF.3123.18.2015 z dnia 10.07.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (II raty za 2015r. w łącznej kwocie 58,00 zł);
 - RF.312.19.2015 z dnia 14.07.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (I raty za 2015r. w kwocie 111,00 zł);

- RF.3123.20.2015 z dnia 7.10.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2015r. w kwocie 131,00 zł);
 - RF.3123.24.2015 z dnia 7.10.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym (III raty za 2015r. w kwocie 214,00 zł);
 - RF.3123.25.2015 z dnia 7.10.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym (III raty za 2015r. w kwocie 377,00 zł) ;
 - RF.312.26.2015 z dnia 7.10.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2015r. w kwocie 2.304,00 zł) ;
 - RF.3123.27.2015 z dnia 20.10.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym (III raty za 2015r. w kwocie 394,00 zł);
 - RF.3123.28.2015 z dnia 20.10.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym (III raty za 2015r. w kwocie 698,00 zł);
 - RF.3123.29.2015 z dnia 20.10.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2015r. w kwocie 55,00 zł);
 - RF.3123.30.2015 z dnia 16.12.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III-IV raty za 2015r. w kwocie 86,00 zł);
 - WF.3123.32.2015 z dnia 16.12.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości oraz rolnym (IV raty za 2015r. w kwocie 95,00 zł);
 - WF.3123.34.2015 z dnia 16.12.2015r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości oraz rolnym (IV raty za 2015r. w kwocie 598,00 zł).
- 4) 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.

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

- 1) W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przesłanki do udzielania ulg inwestycyjnych. W 2015r. wydano 2 decyzje w sprawie zwolnienia gruntów od podatku rolnego z tytułu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.
- 2) W 2015 roku wystąpiły 2 ulgi z tytułu zakupu gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha. Ulgi te udzielono na mocy następujących decyzji Wójta Gminy:



- Nr RF.3121.1.2015 z dnia 14.01.2015r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.01.2015r. do 31.12.2019r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 6,69 ha. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem;
- Nr RF.3121.2.2015 z dnia 15.06.2015r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.06.2015r. do 31.05.2019r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 2,7 ha. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono, iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem.

Prawidłowość 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 623.885,00 zł. Wielkość ta dotyczyła podatku od nieruchomości (535.678,00 zł), podatku rolnego (10.091,00 zł) oraz podatku od środków transportowych (78.116,00 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.

Prawidłowość 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 688.666,00 zł. Na powyższą wielkość składały się skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (684.743,00 zł) oraz podatku od środków transportowych (3.923,00 zł).
- b) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wynosiły 31.791,60 zł (kolumna „5”). W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki rozłożenia na raty (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.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

W 2015 roku nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty adiacenckiej. Nie wystąpiły też przesłanki do realizacji dochodów z ww. tytułu.

3.2.14. Opłata planistyczna.

W 2015 roku nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty planistycznej. Nie wystąpiły też przesłanki do realizacji dochodów z ww. tytułu.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

W 2015 roku nie zrealizowano dochodów z powyższego tytułu. Nie wystąpiły też przesłanki do realizacji dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

- 1) Wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono uchwałą Rady Gminy Nr 115/XXIV/2012 z dnia 21 maja 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w granicach administracyjnych Gminy Przechlewo. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 maja 2012r. pod poz. 1865.
- 2) Opłatę ustalono w następujących wysokościach:
 - a) 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:
 - za zajęcie jezdni utwardzonej- 8 zł;
 - za zajęcie drogi o nawierzchni gruntowej- 4 zł;
 - za zajęcie innego elementu pasa drogowego (np. chodnika, pobocza)- 2 zł.
 - b) za zajęcie 1m² pasa drogowego powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy umieszczonego urządzenia dotyczącej:
 - poza obszarem zabudowanym: w drodze - 16 zł (za rok), poza drogą - 8 zł (za rok),
 - w obszarze zabudowanym: w drodze- 20 zł (za rok), poza drogą - 10 zł (za rok).

- c) za umieszczanie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:
 - za każdy dzień zajęcia 1m² pasa drogowego przez rzut poziomy obiektu budowlanego- 3,00 zł,
 - za każdy dzień umieszczenia reklamy w pasie drogowym za 1m² powierzchni- 0,30 zł.
- 2) Zrealizowane w 2015 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 5.312,48 zł. Dotyczyły wyłącznie dróg publicznych. Nie wystąpiły przypadki pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych. Kontrolą objęto wszystkie opłaty pobrane na podstawie decyzji wydanych w 2015r.tj. 704.3.1-2015 z dnia 29.01.2015r., 704.3.3-2015 z dnia 27.03.2015r., 704.3.4-2015 z dnia 24.04.2015r., 704.3.5-2015 z dnia 20.08.2015r., 704.3.7-2015 z dnia 21.08.2015r., 704.3.9-2015 z dnia 19.10.2015r. oraz 704.3.11-2015 z dnia 29.10.2015r. Ustalono, iż opłatę naliczano i pobierano w kwocie zgodnej ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy.

3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Zrealizowane w 2015 roku wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 048) wyniosły 70.543,60 zł, przy planie ustalonym w kwocie 70.544,00 zł.
- 2) Liczbę punktów sprzedaży alkoholu (obowiązującą w 2015r.) Rada Gminy ustaliła w uchwale Nr 45/VI/2003 z dnia 10 marca 2003r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5 % alkoholu.

Wyniosły one:

- 8 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- 25 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem 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: I/B/01/2015 z dnia 30.06.2015r., I/A/01/2015 z dnia 28.07.2015r., I/C/01/2015 z dnia 7.09.2015r., I/B/03/2015 z dnia 7.09.2015r., I/A/02/2015 z dnia 7.09.2015r., I/C/02/2015 z dnia 7.09.2015r., I/B/04/2015 z dnia 7.09.2015r., I/A/03/2015 z dnia 7.09.2015r., I/C/03/2015 z dnia 13.10.2015r., I/B/2015 z dnia 13.10.2015r.,



I/A/04/2015 z dnia 13.10.2015r., II/A/01/2015 z dnia 30.04.2015r., II/A/02/2015 z dnia 29.07.2015r., II/B/01/2015 z dnia 29.07.2015r., II/C/01/2015 z dnia 29.07.2015r., III/C/01/2015 z dnia 29.07.2015r., III/B/01/2015 z dnia 29.07.2015r., III/A/01/2015 z dnia 29.07.2015r., II/C/02/2015 z dnia 19.11.2015r., II/A/03/2015 z dnia 19.11.2015r.

- 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473, ze 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.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat.

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

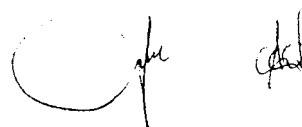
Lp.	Rodzaj zaległości	Stan 01.01.2015 (w zł)	Stan 31.12.2015 (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	53.210,92	44.605,19
2.	Podatek od nieruchomości- osoby prawne	192.579,71	188.531,95
3.	Podatek rolny - osoby fizyczne	1.875,00	5.054,60
4.	Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00
5.	Podatek leśny- osoby fizyczne	48,00	91,00
6.	Podatek leśny- osoby prawne	0,00	0,00
7.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne	14.585,00	16.644,00
8.	Podatek od środków transportowych - osoby prawne	0,00	0,00
	Razem:	262.298,63	254.926,74

- 2) Zarządzeniem nr 252/2013 z dnia 12 sierpnia 2013r. w sprawie zasad dotyczących wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, Wójt gminy szczegółowe zasady dotyczące windykacji podatków i opłat. Wynikało z niego między innymi iż tytuły wykonawcze wystawia się w terminie do 30 dni od daty otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.

Kontroli poddano w szczególności windykację prowadzoną w 2015r. wobec 10 losowo wybranych podatników.

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

- [REDACTED] - zaległość w kwocie 151,00 zł powstała: 16.09.2014r.- 75,00 zł oraz 16.11.2014r.- 76,00 zł. Wysłane 24.11.2014r. upomnienie zostało odebrane w dniu 27.11.2014r. Tytuł wykonawczy (SW/1/7/2/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.01.2015r. tj. 56 dni od dnia odebrania upomnienia (26 dni opóźnienia).
- [REDACTED] - zaległość w kwocie 180,00 zł powstała: 16.03.2015r.(90,00 zł) oraz 16.05.2015r. (90,00 zł). Wysłane 9.06.2015r. upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2015r. Tytuł wykonawczy (SW/1/7/7/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2015r. tj. 40 dni od dnia odebrania upomnienia (10 dni opóźnienia).
- [REDACTED] - zaległość w kwocie 122,00 zł powstała: 16.03.2015r. (61,00 zł) oraz 16.05.2015r. (61,00 zł). Wysłane 9.06.2015r. upomnienie zostało odebrane w dniu 16.06.2015r. Tytuł wykonawczy (SW/1/7/13/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 23.07.2015r. tj. 37 dni od dnia odebrania upomnienia (7 dni opóźnienia).
- [REDACTED] - zaległość w kwocie 272,00 zł powstała: 16.11.2014r. (90,00 zł), 16.03.2015r. (91,00 zł) oraz 16.05.2015r. (91,00 zł). Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 27.07.2015r. Tytuł wykonawczy (SW/1/7/16/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 16.10.2015r. tj. 81 dni od dnia odebrania upomnienia (51 dni opóźnienia).
- [REDACTED] - zaległość w kwocie 369,00 zł powstała: 16.05.2015r. Wysłane 23.09.2015r. upomnienie zostało odebrane w dniu 25.09.2015r. Tytuł wykonawczy (SW/1/7/17/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 19.10.2015r. tj. 24 dni od dnia odebrania upomnienia.
- [REDACTED] - zaległość w kwocie 1.172,00 zł (I rata). Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 8.05.2015r. Tytuł wykonawczy (SW/1/7/5/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 26.05.2015r.
- [REDACTED] - zaległość w kwocie 423,00 zł powstała 16.05.2015r. Wysłane w dniu 16.06.2015r. upomnienie zostało odebrane w dniu 18.06.2015r. Tytuł wykonawczy (SW/2/7/8/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2015r. tj. 34 dni od dnia odebrania upomnienia (30 dni opóźnienia).
- [REDACTED] - zaległość w kwocie 7971,00 zł powstała 16.05.2015r. Wysłane w dniu 25.05.2015r. upomnienie zostało odebrane w dniu 3.06.2015r. Tytuł wykonawczy (SW/2/7/6/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 19.06.2015r.



- [REDACTED] - zaległość w kwocie 92,00 zł powstała: 16.09.2014r. oraz 16.11.2014r. Wysłane w dniu 24.11.2014r. upomnienie zostało odebrane w dniu 27.11.2014r. Tytuł wykonawczy (SW/2/7/6/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 23.06.2015r. tj. 208 dni od dnia odebrania upomnienia (178 dni opóźnienia).
- [REDACTED] - zaległość w kwocie 81,00 zł powstała: 16.11.2014r. Wysłane w dniu 24.11.2014r. upomnienie zostało odebrane w dniu 26.11.2014r. Tytuł wykonawczy (SW/2/7/10/2015) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 22.07.2015r. tj. 238 dni od dnia odebrania upomnienia (208 dni opóźnienia).

3.3. Dochody z majątku.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2015 roku dokonano sprzedaży 6 nieruchomości gruntowych. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Sprzedaż w drodze przetargowej.

- 1) *Nieruchomość zabudowana- budynek o powierzchni użytkowej 966,06 m2 na działce Nr 173/2 o pow. 0,4890 ha położony w Nowej Wsi.*
 - a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 15.09.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 328.730,00 zł. Operat zaktualizowano 4.09.2015r. - 328.730,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 20 maja 2015r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz Dzienniku Czulchowskim.
 - c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (328.730,00 zł), wysokość wadium (15%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
 - d) Do pierwszego (10.04.15r.), drugiego (15.06.15r.) oraz trzeciego przetargu nie przystąpił żaden zainteresowany zakupem nieruchomości. 31.08.2015r. ogłoszono rokowania na sprzedaż ww. nieruchomości. Cenę wywoławczą wyniosła 210.000,00 zł. Pisemne zgłoszenia udziału w rokowaniach należało składać do 30.09.2015r. Do rokowań przystąpił jeden zainteresowany zakupem nieruchomości za cenę wywoławczą tj. 210.000,00 zł. Z protokołu rokowań zawartego w dniu 5.10.2015r. wynikało m.in.

- cena została rozłożona na raty (I- płatna do 31.10.15r., II- do 31.10.16r. oraz III- do 31.10.17r.). W dniu 14.10.2015r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego.
- 2) *Nieruchomość gruntowa nr 70 zabudowana w Nowinach – grunty rolne zabudowane B-RVI, budynek mieszkalny 31,10 m², budynek gospodarczy 62,99 m².*
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 12.12.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 11.160,00 zł.
- b) Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu, portalu „Wrota Pomorza” oraz w prasie lokalnej (w Dzienniku Człuchowskim).
- c) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w Dzienniku Człuchowskim. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (15.000,00 zł), wysokość wadium (15%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (27.02.2015r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 15.150,00 zł).
- e) W dniu 25.03.2015r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 3) *Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 72 o pow. 0,98 ha położona w Pawłównu.*
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 10.02.2015 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 41.060,00 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 31 marca 2015r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu zamieszczono na stronie internetowej urzędu oraz Dzienniku Człuchowskim.
- c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w Dzienniku Człuchowskim. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (60.660,00 zł), wysokość wadium (15%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu



o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

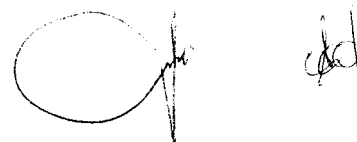
- d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (22.06.2015r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 61.270,00 zł).
- e) W dniu 6.07.2015r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

4) *Nieruchomość- Działka Nr 1297 o pow. 0,1106 ha położona w Przechlewie.*

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 21.05.2015 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 32.080,00 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczanej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 29 maja 2015r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz Dzienniku Czulchowskim.
- c) Do pierwszego prawidłowo przeprowadzonego przetargu nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem nieruchomości.

Ogłoszenie o II przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (34.000,00 zł), wysokość wadium (20%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

- d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (15.10.2015r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 34.340,00 zł).
 - e) W dniu 3.11.2015r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 6) *Nieruchomość- Działka Nr 1299 o pow. 0,1028 położona w Przechlewie.*
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 21.05.2015 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 29.820,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczanej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 28 maja 2015r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu zamieszczono na stronie internetowej urzędu oraz w Dzienniku Czulchowskim.



- c) Do pierwszego prawidłowo przeprowadzonego przetargu nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem nieruchomości.

Ogłoszenie o II przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w Dzienniku Czulchowskim. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (29.000,00 zł), wysokość wadium (20%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

- d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (15.10.2015r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 29.290,00 zł).
- e) W dniu 3.11.2015r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Mieszkaniem komunalnymi w okresie objętym kontrolą zarządzał Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W okresie objętym kontrolą zawarto 38 umów dzierżawy. Kontrolą objęto 15 losowo wybranych tj.:

- umowa z dnia 27.03.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 22 m2 (część działki 560/42 w Przechlewie) do 27.06.2015r.;
- umowa z dnia 29.06.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 22 m2 (część działki 560/42 w Przechlewie) do 31.12.2017r.;
- umowa z dnia 25.06.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 15 m2 (część działki 560/42 w Przechlewie) do 31.12.2017r.;
- umowa z dnia 17.06.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,2500 ha (działka nr 318/1 w Nowej Wsi) do 30.09.2018r.;
- umowa z dnia 13.05.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,0621 ha (działka nr 154/2 w Nowej Wsi) do 30.09.2016r.;
- umowa z dnia 13.07.2015r. zawarta z panią [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 60 m2 (nr 474/13 w Przechlewie) do 31.12.2015r.;



- umowa z dnia 17.07.2015r. zawarta z panią [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,0628 ha (działka nr 1082 w Przechlewie) do 30.09.2018r.;
- umowa z dnia 21.07.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 100 m2 (nr 1393 w Przechlewie) do 30.09.2017r.;
- umowa z dnia 1.10.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,0528 m2 (nr 878 w Przechlewie) do 30.09.2018r.;
- umowa z dnia 1.10.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,0600 ha (część działki nr 878 w Przechlewie) do 30.09.2018r.;
- umowa z dnia 1.10.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,0600 ha (część działki nr 878 w Przechlewie) do 30.09.2018r.;
- umowa z dnia 1.10.2015r. zawarta z panią [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,0600 ha (część działki nr 878 w Przechlewie) do 30.09.2018r.;
- umowa z dnia 1.10.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,500 ha (567/4) do 30.09.2018r.;
- umowa z dnia 1.10.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,5000 ha (nr 532/1) do 30.09.2018r.;
- umowa z dnia 1.10.2015r. zawarta z panem [REDACTED] na dzierżawę terenu o powierzchni 0,0450 ha (48/2) do 30.09.2018r.;

Uwag do prawidłowości oddawania w dzierżawę gminnych nieruchomości nie wniesiono.

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. Nie wystąpiły też przesłanki do realizacji takich dochodów.

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.

Wpływy z tytułu ustawienia na terenie gminy kontenerów na odzież używaną.

W 2015r. gmina nie zrealizowała dochodów z ww. tytułu.

Na podstawie umowy dzierżawy z dnia 13.08.2013r. gmina oddała w dzierżawę grunty (nie określając, które konkretnie i w jakiej powierzchni) z przeznaczeniem na zbiórkę odzieży używanej. Strony ustaliły iż dzierżawca nie będzie zobowiązany do zapłaty czynszu dzierżawnego. Kopię umowy dołączono do akt kontroli pod pozycją 1/1.

3.4.1. Gospodarka odpadami komunalnymi.

- 1) Zrealizowane w 2015 roku wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaklasyfikowane do § 0490 w rozdziale 90002, wyniosły 558.706,84 zł (plan: 557.320,00 zł). Wydatki związane z odbieraniem odpadów komunalnych wyniosły 556.977,93 zł (zrealizowane w rozdziale 90002 §§: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300, 4410, 4440 oraz 4700).
- 2) Uchwałą Nr 180/XXXVI/2013 z dnia 25 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 232/XLVII/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku. Wzory deklaracji ustalono w uchwale Nr 181/XXXVI/2013 z dnia 25 marca 2013 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- 3) W 2015 roku obowiązywała umowa nr 32/U/2014 zawarta z Zakładem Oczyszczania Miasta „ZOM” A. Pestka z Klawkowa w dniu 5.11.2014r. Wykonawcę zamówienia dotyczącego odbierania odpadów komunalnych stałych oraz odpadów segregowanych wyłoniono w drodze przetargu nieograniczonego. Umowę zawarto na okres od 1.01.2015r. do 30.06.2016r. Miesięczne wynagrodzenie wykonawcy ustalono w kwocie 28.296,00 zł. Ustalono iż w całym okresie objętym kontrolą wykonawca otrzymywał wynagrodzenie zgodne z zawartą umową.
- 4) Kontrolę prawidłowości pobierania opłat za odbieranie odpadów komunalnych sprawdzono na podstawie 30 właścicieli gospodarstw oznaczonych numerami: 30023, 30026, 30030, 30032, 30036, 40002, 40006, 40009, 50005, 50011, 50015, 50018, 50021, 50025, 50039, 50052, 50063, 60002, 80009, 80021, 90015, 10014, 10020, 20003, 20008, 30002 oraz 30007. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.



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	1.084.450,02	1.083.303,60	99,89
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną gaz i wodę	147.600,00	47.970,00	32,50
600	Transport i Łączność	64.800,00	63.568,41	98,09
700	Gospodarka mieszkaniowa	76.291,00	63.857,45	83,70
710	Działalność usługowa	122.910,00	99.252,06	80,75
750	Administracja publiczna	2.702.455,89	2.592.661,97	95,93
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	69.388,00	69.351,69	99,94
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	143.087,00	138.159,58	96,55
757	Obsługa długu publicznego	425.583,00	298.032,14	70,02
758	Różne rozliczenia	87.210,00	3.658,80	4,19
801	Oświata i wychowanie	7.760.366,00	7.670.052,30	98,83
851	Ochrona zdrowia	70.844,00	65.579,04	92,56
852	Pomoc społeczna	4.858.841,00	4.730.957,15	97,36
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2.190.060,00	2.189.802,38	99,98
854	Edukacyjna Opieka Wychowawcza	533.040,00	520.291,43	97,60
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	677.369,00	662.353,70	97,78
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.155.618,00	1.132.095,03	97,96
926	Kultura fizyczna i sport	371.300,00	353.452,94	95,19
RAZEM:		22.541.212,91	21.784.399,67	96,64

- 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 1.106.451,15 zł, przy planie ustalonym w kwocie 1.117.913,00 zł.
- 2) Obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 2/2009 Wójta Gminy z dnia 8 maja 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Przechlewie. Zmiany do ww. regulaminu wprowadzono zarządzeniami: nr 1/A/2014 z 18 lutego 2014r. oraz nr 4/W/2015 z 4 maja 2015r.
- 3) Prawidłowość stosowania przepisów regulujących zasady wynagradzania pracowników

samorządowych sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń ustalonych dla 20 pracowników urzędu gminy. Próbę kontrolną stanowiły wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Andrzej Żmuda Trzebiatowski	wójt gminy
2.	Iwona Winkowska-Pietucha	sekretarz gminy
3.	Anna Adamska	skarbnik gminy
4.	Joanna Żubertowska	Podinspektor
5.	Stanisław Stępień	Inspektor
6.	Zofia Wojtas	Inspektor
7.	Maciej Galas	Inspektor
8.	Mariola Buszmar	Inspektor
9.	Wojciech Stoltman	Informatyk
10.	Anna Majewska	Inspektor
11.	Katarzyna Chrapkowska	Podinspektor
12.	Ewa Król	Inspektor
13.	Adam Majewski	Podinspektor
14.	Koneczek Danuta	Inspektor
15.	Janina Hnatio	Inspektor
16.	Dariusz Szopiński	Inspektor
17.	Anna Czarnecka- Myszka	Podinspektor
18.	Bogumiła Mazur	Inspektor
19.	Regina Działara	Inspektor
20.	Mariola Bazanowicz	Inspektor

- 4) W oparciu o listy płac z całego roku objętego kontrolą oraz karty wynagrodzeń ustalono, że pracownicy urzędu otrzymywali wynagrodzenia osobowe w wysokościach zgodnych z 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: 193.023,07 zł, przy planie ustalonym w kwocie 201.767,00 zł (w § 411) oraz 18.603,97 zł przy planie – 18.756,00 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 naliczono i odprowadzano 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 2015 roku kontrolowany urząd gminy wydatkował 99.232,31 zł tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok. Wydatki te klasyfikowane w § 404 zrealizowano w następujących rozdziałach: 75011 – 7.857,59 zł, 75023 – 89.617,41 zł oraz 90002 – 1.757,31 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 2/2009 Wójta Gminy z dnia 8 maja 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Przechlewie.
- Stosownie do regulaminu, wójt mógł przyznać nagrodę pracownikowi za: zaangażowanie w pracę, przejawianie inicjatywy i samodzielności, dbałość o mienie urzędu, samodoskonalenie zawodowe i podnoszenie kwalifikacji oraz inicjatywy w zakresie pozyskiwania środków pozabudżetowych.
- 2) Ustalono, że w 2015 roku pracownikom urzędu gminy wypłacono nagrody uznaniowe na sumę 95.800,00 zł. Ustalono, iż nagrody przyznano i wypłacono w kwotach od 400,00 zł do 10.000,00 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 24.477,35 zł, przy planie ustalonym w kwocie 25.000,00 zł.
- 2) Zarządzeniem Nr 150/2008 z dnia 8 września 2008r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników ustalono zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników urzędu.
- 3) Jako próbę przyjęto 30 poleceń wyjazdu służbowego oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB116/52 z 30.01.2015r.- 244,05 zł, WB176/25

z 6.02.2015r. - 167,16 zł, WB198/78 z 13.02.2015r.- 16,72 zł, WB227/19 z 20.02.2015r. - 88,59 zł, WB 304/63 z 2.03.2015r.- 250,74 zł, WB321/68 z 6.03.2015r.- 133,73 zł, WB 357/216 z 13.03.2015r.- 244,05 zł, WB391/48 z 20.03.2015r.- 70,21 zł, WB425/53 z 27.03.2015r.- 250,74 zł, WB425/57 z 27.03.2015r.- 66,86 zł, WB425/66 z 27.03.2015r.- 61,85 zł, WB425/66 z 27.03.2015r.- 61,85 zł, WB737/100 z 18.05.2015r.- 244,05 zł, WB824/63 z 29.05.2015r.- 300,89 zł, WB885/22 z 8.06.2015r.- 250,74 zł, WB926/41 z 12.06.2015r.- 234,02 zł, WB1078/50 z 3.07.2015r.- 55,16 zł, WB1123/45 z 10.07.2015r.- 244,05 zł, WB1163/34 z 17.07.2015r.- 128,71 zł, WB1163/34 z 17.07.2015r.- 128,71 zł, WB1163/37 z 17.07.2015r.- 70,21 zł, WB1184/27 z 24.07.2015r.- 277,48 zł, WB 1217/35 z 31.07.2015r.- 167,16 zł, WB1184/17 z 24.07.2015r.- 33,43 zł, WB1184/26 z 24.07.2015r.- 244,05 zł, WB1217/39 z 31.07.2015r.- 33,43 zł, WB1389/49 z 28.08.2015r.- 244,05 zł, WB1499/72 z 11.09.2015r.- 182,16 zł, WB1539/70 z 18.09.2015r.- 158,80 zł, WB1539/80 z 18.09.2015r.- 244,05 zł. W wyniku kontroli ustalono, iż prawidłowo i terminowo rozliczano 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 5 pracownikom jednostki na łączną kwotę 8.035,05 zł. Ryczałt zmniejszano 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 wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników oraz radnych gminy wyniosły 2.546,09 zł. Wydatki w całości zrealizowano w rozdziale 75075- „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” w§§ 4420 (972,47 zł) oraz 3030 (1.573,62 zł). Zrealizowane wydatki dotyczyły podróży służbowej odbytej przez Andrzeja Żmudę Trzebiatowskiego- wójta gminy, Antoniego Galas- przewodniczącego rady gminy oraz Piotra Muchowskiego- przedstawiciela organizacji pozarządowych działających na terenie Gminy Przechlewo (osoby niebędącej pracownikiem urzędu ani radnym gminy), do miasta partnerskiego do Niemiec. Wydatki dotyczyły kosztów noclegu (1.510,88 zł) oraz diety (1.035,21 zł). Wydatki zaliczone do § 4420 dotyczyły podróży służbowej wójta gminy (noclegu- 627,40 zł oraz diety- 345,07 zł). Wydatki zaliczone do § 3030 dotyczyły podróży służbowej przewodniczącego rady gminy (noclegu- 441,74 zł i diety- 345,07 zł) oraz przedstawiciela organizacji pozarządowych (noclegu- 441,74 zł i diety- 345,07 zł)



Kopię poleceń wyjazdu oraz rozliczenia delegacji dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 2/2.

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

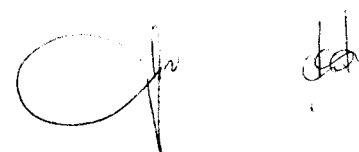
W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w 2015 roku do § 4210 oraz § 4300 w rozdziałach 75023- „Urzędy gmin”. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” w kontrolowanym rozdziale wyniosła 25.955,54 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 42.000,00 zł.
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 20 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami identyfikacyjnymi: WB71/14 z 21.01.2015r.- 323,80 zł, WB83/15 z 26.01.2015r.- 122,85 zł, WB176/16 z 6.02.2015r.- 466,17 zł, WB192/41 z 11.02.2015r.- 326,85 zł, WB195/33 z 12.02.2015r.- 838,25 zł, WB442/41 z 31.03.2015r.- 198,01 zł, WB485/14 z 2.04.2015r.- 331,85 zł, WB539/35 z 14.04.2015r.- 817,21 zł, WB539/36 z 14.04.2015r.- 362,00 zł, WB557/17 z 16.04.2015r.- 122,85 zł, WB718/56 z 13.05.2015r.- 423,61 zł, WB885/20 z 8.06.2015r.- 369,00 zł, WB898/26 z 9.06.2015r.- 339,11 zł, WB1156/16 z 16.07.2015r.- 1.397,00 zł, WB1172/4 z 21.07.2015r.- 291,63 zł, WB1316/36 z 14.08.2015r.- 696,68 zł, WB1389/39 z 28.08.2015r.- 3.493,20 zł, WB1532/56 z 17.09.2015r.- 1.167,00 zł, WB1786/37 z 28.10.2015r.- 2.000,00 zł, WB2030/15 z 1.12.2015r.- 2.306,87 zł.
- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły w szczególności zakupu: publikacji książkowych, materiałów biurowych, części komputerowych, środków czystości, zakupu oprogramowania komputerowego oraz mebli biurowych.

Zakup usług pozostałych - § 4300.

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4300- „Zakup usług pozostałych” w rozdziale objętym kontrolą wyniosła w 2015 roku 108.309,12 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 127.800,00 zł.
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 20 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB 41/25 z 14.01.2015r.- 648,00 zł, WB53/7 z 16.01.2015r.- 4.305,00 zł, WB71/9 z 21.01.2015r.- 1.788,90 zł, WB116/45 z 30.01.2015r.- 1260,77 zł, WB216/27 z 18.02.2015r.- 2.398,70 zł, WB310/45 z 4.03.2015r.- 307,50 zł, WB363/221 z 16.03.2015r.- 851,79 zł, WB425/29



z 27.03.2015r.- 307,50 zł, WB442/40 z 31.03.2015r.- 1.476,00 zł, WB539/46
z 14.04.2015r.- 648,00 zł, WB566/8 z 17.04.2015r.- 851,79 zł, WB737/97
z 18.05.2015r.- 851,79 zł, WB775/27 z 22.05.2015r.- 207,87 zł, WB934/37
z 15.06.2015r.- 851,79 zł, WB1138/36 z 14.07.2015r.- 756,00 zł, WB1163/55
z 17.07.2015r.- 1875,55 zł, WB1286/12 z 7.08.2015r.- 4182,00 zł, WB1331/23
z 19.08.2015r.- 2.030,90 zł, WB1581/32 z 28.09.2015r.- 590,40 zł, WB1585/41
z 29.09.2015r.- 307,50 zł.

- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły m.in. zapłaty za: obsługę prawną, opłaty pocztowe, wywóz odpadów komunalnych, dostęp do publikacji internetowych oraz opiekę autorską programów komputerowych.

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. Wydatki dotyczące służbowych podróży zagranicznych radnych opisano w pkt. 3.5.4.

3.5.8. Wypłaty 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 107.956,22 zł (plan 109.892,00 zł). Dotyczyły one w całości wypłaty diet dla radnych Rady Gminy.
- 2) Podstawę naliczania diet radnym w okresie objętym kontrolą, stanowiła uchwała Rady Gminy Nr 101/XXII/2012 z dnia 26 marca 2012r. w sprawie określenia wysokości miesięcznych diet dla Radnych Rady Gminy Przechlewo. Stosownie do ww. uchwały podstawą ustalenia diet radnych była kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę, którego wysokość określana jest corocznie rozporządzeniem Rady Ministrów.
- 3) W okresie objętym kontrolą radnym przysługiwały diety w następujących wysokościach:
 - Przewodniczącemu Rady Gminy– 100 % podstawy;
 - Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy – 60 % podstawy;
 - Przewodniczącym stałych Komisji Rady Gminy - 50 % podstawy;
 - Wiceprzewodniczącym stałych Komisji Rady Gminy - 40 % podstawy;



- pozostałym Radnym 30 % 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 50.145,73 zł) klasyfikowano w rozdziałach:

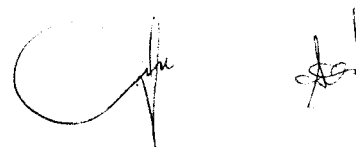
- 75011- odpis wyniósł 3.741,24 zł;
- 75023 – odpis wyniósł 25.379,16 zł;
- 75095- odpis wyniósł 19.931,40 zł;
- 90002- odpis wyniósł 1093,93 zł.

- 2) Obowiązujące w 2015 roku zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określało zarządzenie Wójta Gminy Nr 285/2010 z dnia 18 stycznia 2010r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń. Zmiany wprowadzono zarządzeniami: nr 306/2010 z dnia 12 maja 2010 roku, nr 33/2011 z dnia 11 maja 2011 roku oraz nr 139/2012 z dnia 22 czerwca 2012 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:

- działalność kulturalno- oświatową organizowaną w formie imprez artystycznych, kulturalnych i rozrywkowych oraz zakup biletów na te imprezy;
- działalność sportowo- rekreacyjną, uczestnictwo w masowych imprezach sportowych, zakup biletów na te imprezy;
- spotkania integracyjne pracowników;
- zakup paczek noworocznych dla dzieci i młodzieży do lat 15 lub bony towarowe;
- zapomogi pieniężne bezzwrotne;
- dożywianie uczniów;
- bony towarowe lub wypłacanie pracownikom ekwiwalentu pieniężnego w zamian za bony towarowe;
- pomoc mieszkaniową w formie po pożyczek na cele: remont i modernizacja mieszkań i domów jednorodzinnych, spłatę kredytu zaciągniętego na zakup mieszkania lub budowę



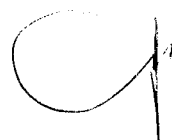
domu, dofinansowanie wykupu lokalu na własność, adaptacja lokali na cele mieszkaniowe oraz budowa domu jednorodzinnego.

W okresie objętym kontrolą ze środków funduszu wydatkowano łącznie 49.312,47 zł. (ekwiwalent pieniężny z okazji świąt - 42.110,00 zł, spotkania okolicznościowe - 6.073,80 zł, dofinansowanie wycieczek 200,00 zł, dofinansowanie dożywiania uczniów - 928,67 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: 50.145,73 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.- 35.281,00 zł (tj. **70,11 %** obowiązującego na dzień 31.05.2015r. planu). Plan na 31.05.2015r. – 50.321,00 zł.
 - do 30.09.2015r. – 11.757,97 zł (tj. **23,36%** obowiązującego na dzień 30.09.2015r. planu). Plan na dzień 30.09.2015r.- 50.321,00 zł.Ww. odpis skorygowano w grudniu do faktycznej liczby zatrudnionych osób. Prawidłowo wyliczoną różnicę przekazano w kwocie 3.106,76 zł na rachunek funduszu (18.12.2015r.).

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 Przechlewo na 2015 rok został przyjęty uchwałą Nr 20/V/2015 z dnia 2 lutego 2015 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Przechlewo 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 i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach świetlicowych;
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13 i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

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	70.544,00	70.543,60
Razem dochody		70.544,00	70.543,60
Wydatki	85153 § 4210	900,00	874,16
	85153 § 4300	4.000,00	3.384,00
	85154 § 4110	1.800,00	1.444,71
	85154 § 4120	250,00	201,72
	85154 § 4170	19.744,00	18.079,55
	85154 § 4210	16.060,00	15.905,68
	85154 § 4300	24.000,00	21.958,65
	85154 § 4360	100,00	35,00
	85154 § 4400	2.100,00	2.100,00
	85154 § 4410	500,00	419,57
	85154 § 4610	200,00	86,00
	85154 § 4700	890,00	890,00
Razem wydatki		70.544,00	65.379,04

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 5.164,56 zł niższej od uzyskanych dochodów. Szczegółową kontrolą objęto 30 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB247/48 z 26.02.2015r. (1.000,00 zł), WB304/62 z 2.03.2015r. (602,40 zł), WB317/62 z 5.03.2015r. (696,00 zł), WB357/168 z 13.03.2015r. (280,80 zł), WB566/6 z 17.04.2015r. (573,20 zł), WB592/14 z 24.04.2015r. (648,00 zł), WB732/136 z 15.05.2015r. (532,70 zł), WB767/18 z 21.05.2015r. (2.200,50 zł), WB810/31 z 28.05.2015r. (500,00 zł), WB870/22

z 5.06.2015r. (1.142,80 zł), WB908/54 z 10.06.2015r. (663,00 zł), WB969/21 z 19.06.2015r. (450,00 zł), WB1012/32 z 29.06.2015r. (597,20 zł), WB1028/28 z 30.06.2015r. (1.200,00 zł), WB1138/34 z 14.07.2015r. (800,00 zł), WB1156/17 z 16.07.2015r. (671,00 zł), WB1178/10 z 23.07.2015r. (1.360,00 zł), WB1306/11 z 12.08.2015r. (1.100,00 zł), WB1354/12 z 24.08.2015r. (999,00 zł), WB1581/33 z 28.09.2015r. (890,00 zł), WB1673/21 z 8.10.2015r. (360,00 zł), WB1881/40 z 6.11.2015r. (541,50 zł), WB1961/36 z 20.11.2015r. (500,00 zł), WB2060/21 z 7.12.2015r. (644,70 zł), WB2115/19 z 11.12.2015r. (310,70 zł), WB2147/35 z 17.12.2015r. (163,20 zł), WB2176/40 z 21.12.2015r. (400,00 zł), WB2176/41 z 21.12.2015r. (300 zł), WB2198/31 z 23.12.2015r. (18,45 zł), WB2247/16 z 31.12.2015r. (1134,00 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 130.159,58 zł, przy planie ustalonym w kwocie 135.087,00 zł. Wydatki klasyfikowane do rozdziału 75412 - „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano w następujących paragrafach:

Paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
3030- „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”	15.088,00	15.088,00
4110- „Składki na ubezpieczenia społeczne”	1.151,00	1.031,22
4120- „Składki na Fundusz Pracy”	148,00	147,65
4170- „Wynagrodzenia bezosobowe”	15.600,00	15.027,67
4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”	40.293,00	38.492,98
4260- „Zakup energii”	2.000,00	1.569,34
4300- „Zakup usług pozostałych”	24.860,00	22.856,22
4360- „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	900,00	900,00
4430- „Różne opłaty i składki”	4142,00	4.141,50
6230- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	30.905,00	30.905,00
Razem:	135.087,00	130.159,58

- 2) Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaklasyfikowane do paragrafów:

- 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”- oznaczone w ewidencji numerami: WB198/64 (434,76 zł), WBW307/73 (300,00 zł), WB728/77 (568,80 zł), WB926/32 (1085,02 zł), WB974/19 (2469,74 zł), WB1064/19 (2.403,41 zł), WB1117/12 (6.579,27 zł), WB1308/10 (267,66 zł), WB1316/42 (1.540,48 zł), WB1331/25 (308,30 zł),

WB1339/13 (377,61 zł), WB1700/39 (1.324,65 zł), WB1857/30 (421,00 zł), WB1892/75 (836,83 zł), WB1911/98 (315,72 zł), WB2122/32 (182,32 zł), WB2163/20 (3.526,60 zł), WB2198/28 (2.712,15 zł), WB2213/23 (2.008,80 zł), WB2247/38 (224,64 zł).

- 4300 - „Zakup usług pozostałych” - oznaczone w ewidencji numerami: WB198/56 (800,00 zł), WB216/23 (455,00 zł), WB247/50 (225,46 zł), WB357/215 (300,00 zł), WB363/220 (1250,00 zł), WB993/26 (204,00 zł), WB1138/26 (295,20 zł), WB1286/9 (455,10 zł), WB1389/58 (861,00 zł), WB1541/45 (505,00 zł), WB1585/32 (4.513,61 zł), WB1641/16 (309,69 zł), WB1900/67 (1.495,45 zł), WBW2122/26 (148,00 zł), WB2189/18 (203,00 zł).
- 3) Wydatki zakwalifikowane do § 4210 dotyczyły zakupu w szczególności części samochodowych, żarówek, paliwa oraz wyposażenia remiz strażackich. Wydatki związane z zakupem usług pozostałych - § 4300 dotyczyły m.in.: przeglądów aparatów powietrznych, przeglądów samochodów OSP oraz ich napraw.

3.5.12. Fundusz sołecki.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność ustalenia kwoty bazowej niezbędnej do określenia wysokości funduszu przypadającego na poszczególne Sołectwa Gminy Przechlewo. 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 Przechlewo w ramach funduszu sołeckiego 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.	Przechlewo	2853	28.623,10
2	Sąpolno	769	27.735,78
3.	Nowa Wieś	523	20.694,50
4.	Szczytno	484	19.578,20
5.	Płaszczycza	374	16.429,66
6.	Dąbrowa	288	13.968,07
7.	Pawłówko	232	12.365,18
8.	Pakotulsko	188	11.105,76
9.	Lisewo	120	9.159,39
10.	Przechlewko	105	8.730,05
11.	Żołna	97	8.501,06
12.	Garbek	100	8.586,93

13.	Rudniki	98	8.529,68
14.	Łubianka	56	7.327,51
Razem:6287			201.334,87

- b) Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, 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 sołeckiego przez poszczególne sołectwa przedstawiała się następująco:
- Przechlewo - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 28.623,00 zł wykorzystano 27.259,98 zł (95,23 %);
 - Sąpolno - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 27.736,00 zł wykorzystano 27.534,90 zł (99,27 %);
 - Nowa Wieś - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 20.694,00 zł wykorzystano 20.310,64 zł (98,14 %);
 - Szczytno - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 19.500,00 zł wykorzystano 18.656,36 zł (95,67 %);
 - Płaszczycza - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 13.930,00 zł wykorzystano 12.872,84 zł (92,41%);
 - Dąbrowa - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 13.968,00 zł wykorzystano 13.717,45 zł (98,20%);
 - Pawłówko- na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 12.365,00 zł wykorzystano 12.043,99 zł (97,40%);
 - Pakotulsko - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 11.106,00 zł wykorzystano 11.084,42 zł (99,80 %);
 - Lisewo - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 9.159,00 zł wykorzystano 9.099,45 zł (99,34%);
 - Przechlewko - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 8.730,00 zł wykorzystano 8.242,79 zł (94,41 %);

- Żołna- na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 8.501,00 zł wykorzystano 7988,20 zł (93,96 %);
 - Garbek - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 8587,00 zł wykorzystano 8575,93 zł (99,87 %);
 - Rudniki - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 7.930,00 zł wykorzystano 7.911,68 zł (99,76 %);
 - Łubianka - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 7328,00 zł wykorzystano 7254,25 zł (98,99 %).
- 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”. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych oraz ich realizacja

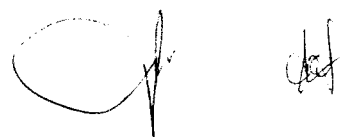
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

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

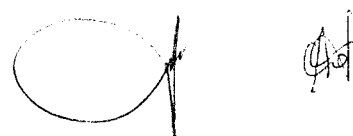
Lp.	Zadania inwestycyjne	Plan na koniec roku (w zł)	Wykonanie (w zł)
Zadania inwestycyjne na 2013rok			
1.	Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Sapolno – dotacja celowa dla zakładu budżetowego	25000,00	21648,00
2.	Rewitalizacja miejscowości Przechlewo poprzez remont parkingów i chodników na osiedlu Jużkowa	229782,00	224035,93
3.	Modernizacja dróg gminnych na osiedlu Północ w Przechlewie- dotacja celowa dla zakładu budżetowego	120000,00	120000,00
4.	Remont drogi przy Przedszkolu im. Kubusia Puchatka na osiedlu Jużkowa w Przechlewie – dotacja celowa dla zakładu budżetowego	40600,00	40600,00
5.	Rewitalizacja parku w Przechlewie poprzez utworzenie ścieżki wraz z monitoringiem	15000,00	14760,00
6.	Zakup kolorowej drukarki i kserokopiarki	4500,00	4344,36
7.	Zakup kolorowej drukarki i kserokopiarki	25000,00	13400,00
8.	Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze	780326,00	746033,50
9.	Zakup licencji programu do ewidencji gospodarki odpadami	4200,00	4140,18
10.	Rewitalizacja centrum wsi Przechlewo	13000,00	10585,30



11.	Remont wraz z wyposażeniem świetlicy wiejskiej w Pawłówku	8000,00	7892,30
12.	Remont świetlic w miejscowościach Płaszczycza i Lisewo	193113,00	189118,37
13.	Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Przechlewko	78928,00	78033,67
14.	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Dąbrowie Człuchowskiej	18677,00	8036,10
15.	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy wiejskiej w Płaszczycy wraz z jej wyposażeniem	22580,00	10118,63
16.	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Nowej Wsi	1500,00	1500,00
17.	Remont zabytkowego kościoła pod wezwaniem św. Wawrzyńca w Sapolnie – dotacja celowa na dofinansowanie zad. inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	40000,00	37741,98
18.	Rewitalizacja zabytkowego cmentarza przykościelnego w miejscowości Sapolno	2500,00	2500,00
19.	Ogrodzenie palcu zabaw na osiedlu Północ w Przechlewie	7412,00	7400,00
20.	Przygotowanie dokumentacji dotyczącej budowy boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Sapolnie	16000,00	16000,00
21.	Wykonanie ogrodzenia placu zabaw w Pakotulsku	6000,00	5999,94
RAZEM 2013 rok		1652118,00	1563888,26
Zadania inwestycyjne na 2014 rok			
1.	Przebudowa drogi pow. Nr 2505 G Koczała – Przechlewo - DK nr 25 – pomoc finansowa dla Powiatu Człuchowskiego	600000,00	600000,00
2.	Remont (odnowa) nawierzchni dróg powiatowych nr: 2510 G, 2513 G, 2516 G – pomoc finansowa dla Powiatu Człuchowskiego	500000,00	500000,00
3.	Budowa odcinków dróg gminnych na osiedlu Północ z podłączeniem komunikacyjnym drogi powiatowej nr 2509G wraz z budową kanalizacji deszczowej umożliwiającej odwodnienie dróg gminnych i drogi powiatowej nr 2509G	1500,00	738,00
4.	Modernizacja parkingu przy Urzędzie Gminy w Przechlewie – dotacja celowa dla zakładu budżetowego	20000,00	20000,00
5.	Modernizacja i remont drogi gminnej na osiedlu Jużkowa w Przechlewie	426233,00	426197,29
6.	Rewitalizacja parku w Przechlewie poprzez utworzenie ścieżki wraz z monitoringiem	229997,00	159539,78
7.	Wykonanie chodnika na cmentarzu komunalnym w Rudnikach	3800,00	3793,37
8.	Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy	141789,00	141788,37
9.	Zakup zestawów komputerowych do Urzędu Gminy	25242,00	10773,74
10.	Ocieplenie budynku OSP w Przechlewie	32650,00	32626,98
11.	Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze	246922,00	171574,24
12.	Rewitalizacja centrum wsi Przechlewo	6000,00	6000,00
13.	Budowa sanitariatu przy świetlicy wiejskiej w Garbku	8642,00	8600,90



14.	Remont i wyposażenie świetlicy wiejskiej w PawłóWKu	22867,00	19981,42
15.	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Dąbrowie Człuchowskiej	17998,00	15848,47
16.	Remont i modernizacja świetlicy wiejskiej w Nowej Wsi	51690,00	46905,46
17.	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy wiejskiej w Płaszczycy wraz z jej wyposażeniem	18000,00	17999,00
18.	Remont i modernizacja Domu Kultury w Przechlewie – dotacja celowa dla instytucji kultury	90600,00	90600,00
19.	Rewitalizacja zabytkowego cmentarza przykościelnego w miejscowości Sapolno	91737,00	91511,67
20.	Rewitalizacja zabytkowego budynku przy ulicy Młyńskiej 11 w Przechlewie	1300,00	1300,00
21.	PZU Trasy Zdrowia – trasa 2 km z przyrządami do ćwiczeń biegnąca wzdłuż ścieżki pieszo – rowerowej	10000,00	10000,00
22.	Zakup i montaż wiaty	4200,00	3995,42
23.	Zakup materiałów i budowa ogrodzenia boiska w Szczytnie	8500,00	8500,00
24.	Zakup i montaż urządzenia sportowego	6500,00	6239,79
	Razem rok 2014	2566167,00	2394513,90
Zadania inwestycyjne na 2015 rok			
1.	Budowa odcinków dróg gminnych na osiedlu Północ z podłączeniem komunikacyjnym do drogi powiatowej Nr 2509G wraz z budową kanalizacji deszczowej umożliwiającej odwodnienie dróg gminnych i drogi powiatowej Nr 2509G	189584,00	189402,82
2.	Modernizacja SUW w Pakotulsku	26455,00	26455,00
3.	Remont stacji uzdatniania wody w Sapolnie – dotacja celowa dla zakładu budżetowego	297154,00	297153,30
4.	Modernizacja dróg transportu rolnego – dotacja celowa dla zakładu budżetowego	39621,00	39621,00
5.	Modernizacja kotłowni na osiedlu Jużkowa - dotacja celowa dla zakładu budżetowego	147600,00	47970,00
6.	Remont lokali mieszkalnych przejętych od ANR	2800,00	2800,00
7.	Wykup gruntu pod drogi publiczne	19580,00	19580,00
8.	Wykup gruntu pod przepompownię	1700,00	1700,00
9.	Budowa chodnika na cmentarzu w Rudnikach	2910,00	2909,74
10.	Modernizacja pomieszczeń Urzędu Gminy Przechlewo	23000,00	22929,78
11.	Wykonanie tablicy informacyjnej w budynku Urzędu Gminy Przechlewo	5000,00	4391,60
12.	Budowa samorządowego portalu internetowego z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych	30704,89	30704,49
13.	Zakup narzędzi hydraulicznych do działań ratowniczo – gaśniczych – dotacja celowa dla OSP	30905,00	30905,00
14.	Zakup kamery wraz z montażem	8000,00	8000,00
15.	Budowa żłobka gminnego w Przechlewie	2150000,00	2149951,88
16.	Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych	12445,00	12444,15



	zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze		
17.	Budowa mikroinstalacji OZE na terenie Gminy Przechlewo	7000,00	7000,00
18.	Rewitalizacja centrum wsi Przechlewo	6300,00	6250,72
19.	Remont elewacji świetlicy wiejskiej w Sapolnie	20000,00	19800,00
20.	Wykonanie chodnika przy świetlicy w Szczytnie	11000,00	10994,43
21.	Remont wraz z wyposażeniem świetlicy wiejskiej w PawłóWKu	70000,00	51048,08
22.	Zakup sprzętu nagłaśniającego do Gminnego Centrum Kultury – dotacja celowa dla instytucji kultury	40000,00	40000,00
23.	Remont kościoła p.w. Św. Anny w Przechlewie – dotacja celowa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	216000,00	215716,78
24.	Rewitalizacja zabytkowego budynku przy ulicy Młyńskiej 11 w Przechlewie	73138,00	73136,75
25.	Zakup rowerów wodnych – dotacja celowa dla zakładu budżetowego	34892,00	28368,00
26.	Adaptacja pomieszczenia w budynku świetlicy wiejskiej w Szczytnie	3000,00	3000,00
27.	Zakup materiałów i budowa ogrodzenia boiska w Szczytnie	2000,00	2000,00
28.	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Sapolnie	5877,00	0,00
29	Zakup urządzeń do ćwiczeń dla Sołectwa Dąbrowa	10178,00	10169,64
RAZEM 2015 rok		3486843,89	3354403,16

2) 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) Remont świetlicy wiejskiej w Płaszczycy i Lisewie (2013r.);
 - b) Budowa monitoringu w Parku w Przechlewie (2014r.).
 - c) Rewitalizacja zabytkowego budynku przy ul. Młyńskiej 11 w Przechlewie (2015r.)
- Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Ad a)

Zamawiający: Gmina Przechlewo;

Nazwa postępowania: Rewitalizacja miejscowości Przechlewo poprzez remont parkingów i chodników na osiedlu Jużkowa.

Nr postępowania: IRP.ZP.271.1.1.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 304.526,09 zł netto, co stanowiło równowartość 75.760,30 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 22.03.2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 304.526,09 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 162884	24.04.2013r.
		-Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	24.04.2013r.
		- BIP Urzędu Gminy	24.04.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Przechlewie	15.05.2013r. do godz. 9
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	5	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Sp. z o.o. MARBRUK z Charzykowy	-
10.	Cena wybranej oferty	217.566,03 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % wynagrodzenia	-
13.	Data zawartej umowy	-	11.06.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 107703-2013	11.06.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 60016-389.062,00 zł (Uchwała Rady Gminy nr 162/XXXII/2012 z dnia 20.12.2012r.).

- W wymaganym terminie wpłynęło 5 ofert tj.

1. Przedsiębiorstwo Budowlane „SKALMUR” Andrzej Lichtarski, Kazimierz Sitkiewicz z Człuchowa (298.422,13 zł);
2. Sp. z o.o. MARBRUK z Charzykowy (217.566,03 zł);
3. „AD-BET” Adrian Paszko z Chojniczek (231.838,73 zł);
4. „POLKOMPLEKS” Stanisław Ebertowski z Kościerzyny (255.041,22 zł);
5. „NOVENA” Spółdzielnia Rzemieślnicza z Człuchowa (298.686,13 zł);

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 11.06.2013 roku zawarta została umowa nr WO-272-3/2013 pomiędzy firmą MARBRUK sp. z o.o. a Gminą Przechlewo reprezentowaną przez Andrzeja Żmudę-

Trzebiatowskiego– Wójta przy kontrasygnacie Elżbiety Pluto Prądyńskiej – Skarbnika Gminy.

W umowie Nr 13/RB/2013 określono:	
Data zawarcia umowy	11.06.2013r.
Wynagrodzenie	217.566,03 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5%
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury końcowej
Termin realizacji zamówienia	do 5.09.2013r.
Kary umowne	- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy 0,1 % wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki; - za odstąpienie od umowy – 10% wynagrodzenia; - za nieusunięcie wady bądź usterki w wyznaczonym przez zamawiającego terminie 0,1 % za każdy dzień zwłoki.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2013 roku wyniosła 217.546,68 zł (faktura nr 050/2013).

Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 1516 z dnia 31.12.2013r. (na kwotę 232.068,04 zł).

Ad b)

Zamawiający: Gmina Przechlewo;

Nazwa postępowania: Budowa monitoringu wizyjnego w Parku w Przechlewie.

Nr postępowania: IRP.ZP271.1.6.2014.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 47.881,41 zł netto, co stanowiło równowartość 11.333,15 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 17.04.2014r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 47.881,41 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 105909/2014	16.05.2014r.
		-Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	16.05.2014r.
		- BIP Urzędu Gminy	16.05.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Przechlewie	2.06.2014r. do godz. 9
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	6	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	2	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	PHU „MAX” Robert Szypryt z Przechlewa	-
10.	Cena wybranej oferty	43.359,20 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % wynagrodzenia	-
13.	Data zawartej umowy	-	24.06.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 135631-2014	25.06.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich	-	-

	Forma		
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 63095-80.013,00 zł (Uchwała Rady Gminy nr 229/XLII/2013 z dnia 20.12.2013r.).
- W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert (dwie z nich odrzucono z powodu niezgodności ze SIWZ)

Wymagane dokumenty z SIWZ	Maxto sp. z o.o. z Krakowa	Elektrosep sp. z o.o. ze Słupska	Elprotekt s.c. z Człuchowa	PHU Max Robert Szypryt z Przechlewa
Formularz ofertowy	Tak	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy Pzp	Tak	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru*	Tak	Tak	Tak	Tak
Koncesje, zezwolenia lub licencje	Tak	Tak	Tak	Tak

- 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 24.06.2014 roku zawarta została umowa nr 16/RB/2014 pomiędzy P.H.U.MAX z Przechlewa a Gminą Przechlewo reprezentowaną przez Andrzeja Żmuda- Trzebiatowskiego- Wójta przy kontrasygnacie Elżbiety Pluto Prądyńskiej- Skarbnika Gminy.

W umowie Nr 16/RB/2014 określono:	
Data zawarcia umowy	24.06.2014r.
Wynagrodzenie	43.359,20 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8%
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	do 2.09.2014r.
Kary umowne	- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy 0,1 % za każdy dzień zwłoki w odbiorze robót; - za odstąpienie od umowy – 10 % wynagrodzenia; - za nieusunięcie wady bądź usterki w wyznaczonym przez zamawiającego terminie 0,1 % za każdy dzień zwłoki.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy wyniosła 42.425,30 zł (faktura nr 198/2014 z 12.09.2014r).

Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 492/39/KF z dnia 12.11.2014r. (na kwotę 53.612,80 zł).

Ad c)

Zamawiający: Gmina Przechlewo;

Nazwa postępowania: Rewitalizacja zabytkowego budynku przy ul. Młyńskiej 11 w Przechlewie.

Nr postępowania: IRP.ZP.271.1.1.2015

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 114.611,02 zł netto, co stanowiło równowartość 27.127,50 euro.

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

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 114.611,02 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 11681/2015	28.01.2015r.
		-Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	28.01.2015r.
		- BIP Urzędu Gminy	28.01.2015r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Przechlewie	12.02.2015r. do godz. 9
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 90%, gwarancja 10%	-
6.	Liczba oferentów	8	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	M-Inwest sp. z o.o. z Kielcina	-
10.	Cena wybranej oferty	63.203,90 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10 % wynagrodzenia	-
13.	Data zawartej umowy	-	5.03.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 30661/2015	5.03.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich Forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 92120-52.305,00 zł (Uchwała Rady Gminy nr 13/III/2014 z dnia 19.12.2014r.). Plan ten zwiększono uchwałą nr 22/VI/2015 z dnia 27.02.2015r. o kwotę 48.236,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęło 8 ofert tj.
 1. Optima Izolacje sp. z o.o. z Warszawy (137.655,73 zł), gwarancja 48 miesięcy
 2. Wysoccy, spółka jawna z Chojnic (107.934,50 zł), gwarancja 60 miesięcy;
 3. M-INVEST sp. z o.o. z Kielcina (63.203,90 zł), gwarancja 40 miesięcy;
 4. Zakład Murarski Wiesław Reca z Mądrzechowa (96.807,69 zł), gwarancja 60 miesięcy;

5. Firma Ogólnobudowlana Ryszard Szyca z Rekowa (95.646,25 zł), gwarancja 60 miesięcy;
6. Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe Monika Szynwelska z Chojnic (89.369,43 zł), gwarancja 60 miesięcy;
7. Konsorcjum: KMC sp. z o.o. z Piły, PUS „Spadochroniarz” z Piły (120.653,63 zł), gwarancja 60 miesięcy;
8. Spółdzielnia Rzemieślnicza NOVENA z Człuchowa (79.811,45 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 5.03.2015 roku zawarta została umowa nr 2/RB/2015 pomiędzy firmą M-Inest sp. z o.o. a Gminą Przechlewo reprezentowaną przez Andrzeja Żmuda-Trzebiatowskiego– Wójta przy kontrasygnacie Anny Adamskiej– Skarbnika Gminy.

W umowie Nr 2/RB/2015 określono:	
Data zawarcia umowy	5.03.2015r.
Wynagrodzenie	63.203,90 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10%
Rozliczenie zamówienia	w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury końcowej
Termin realizacji zamówienia	do 1.06.2015r.
Kary umowne	- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy 0,1 % wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki; - za odstąpienie od umowy – 10% wynagrodzenia; - za nieusunięcie wady bądź usterki w wyznaczonym przez zamawiającego terminie 0,1 % za każdy dzień zwłoki.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2015 roku wyniosła 63.203,90 zł.

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 7/2015 z dnia 15.09.2015r. (na kwotę 74.436,75 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.

Kontrolą objęto dotacje z § 6210 oraz 6220.

W okresie objętym kontrolą (2015r.) w kontrolowanej gminie udzielono trzech dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki. Były to:

- dotacja celowa w kwocie 40.000,00 zł (rozdział 92109 § 6220) dla Gminnego Centrum Kultury w Przechlewie na zakup sprzętu nagłaśniającego;
- dotacja celowa w kwocie 34.892,00 zł (rozdział 92605 § 6210) dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Przechlewie.
- dotacja celowa w kwocie 39.621,00 zł (rozdział 40095 § 6210) dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie.

Z przedłożonych do kontroli rozliczeń wynikało iż ww. dotacje zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

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 647.500,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono gminnym instytucjom kultury (tj. dla Gminnego Centrum Kultury w Przechlewie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Przechlewie).
- 2) Wysokość dotacji podmiotowej na 2015r. dla instytucji kultury ustalono w uchwale budżetowej – Nr 13/III/2014 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2014r. oraz 45/X/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku.
- 3) Instytucje kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdania (z dnia 5.01.2016r- PK 2264/1 oraz 12.01.2016r. PK 2278/1).

Z rozliczeń wynikało, że instytucje wykorzystały otrzymaną dotację w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2015 roku dotacji przedmiotowych wyniosły 138.226,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji udzielono dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Przechlewie funkcjonującego w formie samorządowego zakładu budżetowego.
- 2) Wysokość dotacji przedmiotowej określono w uchwale Rady Gminy Nr 284/LVIII/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego podległego Radzie Gminy Przechlewo oraz określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji w roku 2015. W uchwale podano następujące stawki kalkulacyjne dotacji:
 - utrzymanie obiektów sportowych (dopłata do 1 h kosztów utrzymania) – 17,30 zł;
 - utrzymanie zieleni, czystości i porządku na stanicach, parku ścieżkach rowerowych oraz brzegu jeziora (dopłata do 1 h kosztów utrzymania) -1,36 zł;
 - koszt utrzymania kąpieliska i wypożyczalni sprzętu (dopłata do 1 h kosztów utrzymania) - 54,40 zł.
- 3) Koszty Ośrodka Sportu i Rekreacji wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (w części „B”) na dzień 31.12.2015r. wyniosły 335.980,74 zł. Udzielone dla zakładu budżetowego dotacje nie przekraczały 50% kosztów jego działalności.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

- 1) Kontrolą objęto wydatki z tytułu udzielonych w 2015 roku dotacji celowych zrealizowanych w paragrafie 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) Program współpracy z organizacjami pozarządowymi ustalono w uchwale Rady Gminy Nr 5/II/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku w sprawie przyjęcia: „Programu i trybu współpracy Gminy Przechlewo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015.
- 3) Kontrolą objęto 8 losowo wybranych dotacji. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.



Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego na realizację zadania publicznego pod nazwą „Nauka, szkolnictwo wyższe, oświata i wychowanie poprzez wyrównywanie szans młodzieży z gminy Przechlewo” – 6.300,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 10 z dnia 6.03.2015r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć w całości na stypendia.
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 15.10.2015r. (WB 1712/42).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 1.03.2015r. do 31.12.2015r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 29.01.2016r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Zakładowy Klub Sportowy Contra w Przechlewie na realizację zadania p.n. „Organizacja Triathlonu Przechlewo 2015” - 13.500,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 8 z dnia 6.03.2015r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza przeznaczyć otrzymaną dotację na: koszty merytoryczne dotyczące organizacji zadania (9.500,00 zł), catering i napoje (4.000,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową tj.: 1.09.2015r.
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 1.03.2015r. do 31.10.2015r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 27.11.2015r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

LKS Prime Food- Brda Przechlewo na realizację zadania publicznego pod nazwą „Turniej Piłki Nożnej Oldboyów o Puchar Wójta Gminy Przechlewo ” – 1.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 7 z dnia 6.03.2015r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na koszty merytoryczne dotyczące organizacji turnieju (500,00 zł) oraz zakup nagród (500,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 28.07.2015r. (WB 1203/9).

- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 01.07.2015r. do 31.08.2015r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego terminowo w dniu 14.10.2015r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

LKS Prime Food- Brda Przechlewo na realizację zadania publicznego pod nazwą „XXXVII Turniej Piłki Nożnej o Puchar Wójta Gminy Przechlewo ” – 1.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 6 z dnia 6.03.2015r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na koszty merytoryczne dotyczące organizacji turnieju (500,00 zł) oraz zakup nagród (500,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 10.07.2015r. (WB 1123/19).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 01.07.2015r. do 31.08.2015r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego terminowo w dniu 14.10.2015r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Akademia Piłkarska Junior Football na realizację zadania publicznego pod nazwą „Wychowanie poprzez sport” – 7.500,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 4 z dnia 6.03.2015r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: transport na rozgrywki turniejowe (3.000,00 zł), organizację turnieju junior (1.350,00 zł) oraz organizację mikołajek piłkarskich (3.150,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 30.03.2015r.- 4.000,00 zł (WB 430/28) oraz 29.05.2015r.- 3.500,00 zł (824/21).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 1.03.2015r. do 31.12.2015r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 29.01.2016r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Klub Sportowy Przechlewskie Koło Kajakowe na realizację zadania publicznego pod nazwą „Wypożyczenie Klubu Sportowego Przechlewskie Koło Kajakowe” – 3.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 5 z dnia 6.03.2015r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza

otrzymaną dotację przeznaczyć na koszty merytoryczne (3.000,00 zł) w tym: zakup kurtek, spodni, butów i rękawic kajakowych.

- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 30.04.2015r. (WB 623/23).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 15.04.2015r. do 15.07.2015r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 17.08.2015r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Uczniowski Klub Sportowy im. Janusza Kusocińskiego z Przechlewa na realizację zadania publicznego pod nazwą „Upowszechnianie piłki nożnej dziewcząt- Przechlewskie Piłkarki. Upowszechnianie Lekkoatletyki- Wiem, Umiem, Mogę- Jestem Dobry i Ważny” – 4.200,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 2 z dnia 6.03.2015r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na koszty transportu (1.800,00 zł), zakup strojów sportowych (1.300,00 zł)koszty związane z organizacją i zabezpieczeniem imprez (800,00 zł)oraz zakup odżywek i napojów (300,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 30.03.2015r. (WB 430/29).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 15.03.2015r. do 31.12.2015r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 29.01.2016r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Uczniowski Klub Sportowy im. Ireny Szewińskiej na realizację zadania publicznego pod nazwą „Żyjmy zdrowo” – 4.800,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 1 z dnia 6.03.2015r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: zakup sprzętu sportowego (800,00 zł), organizację imprez (2700,00 zł), zakup nagród (1300,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 30.03.2015r. (WB 430/30).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 1.03.2015r. do 31.12.2015r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 25.01.2016r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 706.221,93 zł i w całości dotyczyły wolnych środków. Rozchody gminy według stanu na 31.12.2015r. wyniosły 536.403,40 zł i dotyczyły w całości spłaty kredytów i pożyczek.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2014-2015.

W roku 2015 gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów. W 2014r zaciągnięto jeden kredyt. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Kredyt w kwocie 1.100.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr KOS/01/JST/U/2014 z dnia 4.06.2014r. zawartej z SGB-Bankiem Spółką Akcyjną w Poznaniu, na spłatę planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

- 1) Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu uchwałą Nr 237/XLVIII/2014 z dnia 27 stycznia 2014r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego dla Gminy Przechlewo oraz wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.
- 2) Uchwałą Nr 062/g257/K/I/14 z dnia 17 kwietnia 2014r. 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 - 2030. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.

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 w 2015r. 298.032,14 zł (przy planie ustalonym w kwocie 360.000,00 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.

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 podstawie 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	26 440 319,26	1 620 237,00	2 005 163,00	26 055 393,26
1 – Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	2 865 648,82	178 979,17	10 360,00	3 034 267,99
2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 366 642,68	840 165,74	-	15 206 808,42
Razem:	43 672 610,76	2 639 381,91	2 015 523,00	44 296 469,67

Zwiększenia stanu nieruchomości:

Zwiększenia dotyczyły: zakupu działek oraz zwiększenie wartości działek.

- 1) Grunty:

Zmniejszenia stanu nieruchomości

Zmniejszenia dotyczyły sprzedaży działek oraz likwidacji na skutek podziału.

Ewidencja nieruchomości

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

- 2) 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.	-	45 849 011,99 zł;
Zwiększenia	-	1 127 277,59 zł;
Zmniejszenia	-	470 301,00 zł;
Stan na dzień 31.12.2015r.	-	46 505 988,58 zł.
- 2) Ustalono 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) wynosiły:

Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 1.01.2015r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2015r.
3 – Kotły i maszyny energetyczne	72 609,00	-	-	72 609,00
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	416 090,05	33 117,68	-	449 207,73
5- Maszyny urządzenia i aparaty przemysłu azotowego i syntezy chemicznej	5 000,00	-	-	5 000,00
6 – Urządzenia techniczne	471 781,15	-	-	471 781,15
7 – Środki transportu	1 122 852,34	-	-	1 122 852,34

8 – Narzędzia, przyrządy ruchomości (...)	88 068,69	-	-	88 068,69
Razem:	2 176 401,23	33 117,68		2 209 518,91

Zwiększenia dotyczyły w szczególności przyjęcia na stan zakończonych inwestycji.

Zmniejszenia środków trwałych na koncie 011 wynikały z przekazania środków trwałych na stan gminnych jednostek organizacyjnych.

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.	-	360 159,87 zł;
Zwiększenia	-	31 223,33 zł;
Zmniejszenia	-	15 473,47 zł;
Stan na dzień 31.12.2015r.	-	375 909,73 zł.

Zwiększenia dotyczyły w szczególności zakupu: mebli biurowych, aparatu fotograficznego, telefaxu, radiotelefonów, niszczarek, stołów konferencyjnych, masztów, zestawu nagłaśniającego, kosiarek oraz zestawów komputerowych.

Zmniejszenia dotyczyły likwidacji pozostałych środków trwałych z powodu ich zużycia.

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 7 832 081,40 zł. Na dzień 31.12.2015 roku saldo konta 071 wynosiło 8 481 925,72 zł.
 - W trakcie roku na stronie MA ww. konta zaewidencjonowano obroty na sumę 660 204,32 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.).

 - Na stronie WN konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” zaksięgowano w 2015 roku obroty na sumę 10 360,00 zł. Na wymienioną kwotę składało się zdjęcie ze stanu środków trwałych z powodu ich sprzedaży.
- 2) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”- na dzień 31.12.2015r. saldo konta wynosiło 389 414,44 zł.

Zaewidencjonowane w 2015r. na koncie 072 umorzenia pozostałych środków trwałych w kwocie 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 101 584,24 zł. Na dzień 31.12.2015r. saldo konta wynosiło 136 595,60 zł. Zaewidencjonowane w ciągu roku zdarzenie dotyczyło nabycia licencji na oprogramowanie komputerowe (35.011,36 zł).

Długoterminowe aktywa finansowe.

Stan konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 1.01.2015r wyniósł – 484 750,00 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. - 8 095,23 zł

Stan na dzień 31.12.2015r. - 4 446,45 zł

Saldo konta na ostatni dzień 2015r. tworzyły zapasy paliwa w samochodach służbowych, węgla oraz materiałów biurowych.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana gmina nie zarządzała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2013-2015

- 1) Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu Wójta Nr 274/2005 z dnia 30 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji.
- 2) W instrukcji określono m.in.: cel i metody inwentaryzacji, rodzaj składników majątku podlegającego inwentaryzacji, terminy inwentaryzacji oraz czynności przygotowawcze i 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 31.12.2013r. Komisje inwentaryzacyjne powołano zarządzeniem Wójta Nr 295/2005 z dnia 12.10.2005r. w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej.
- 4) Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych będących drukami ścisłego 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 31.12.2013r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic (niedoborów/nadwyżek).
- 5) W każdym roku objętym kontrolą w drodze spisu z natury dokonywano inwentaryzacji zapasów paliwa, które obejmowano ewidencją magazynową. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji każdorazowo sporządzano sprawozdanie, w którym wskazywano skład komisji inwentaryzacyjnej, rodzaj składników inwentaryzowanych, wnioski poinwentaryzacyjne oraz rozliczenie inwentaryzacji. Rozliczenie inwentaryzacji każdorazowo akceptował wójt gminy.

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:

- pani Elżbiecie Baran - Dyrektorowi Gminnego Centrum Kultury w Przechlewie (od 30.05.2012r.);
- panu Wojciechowi Podgórskiemu- Dyrektorowi Zespołu Szkół w Przechlewie (od 1.09.2015r.);
- pani Agnieszce Kwietniewskiej- Dyrektorowi Przedszkola Publicznego w Przechlewie (od 1.09.2009r.);
- panu Markowi Gintrowi- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Sapolnie (od 1.09.2009r.);

- panu Tadeuszowi Frieda- Dyrektorowi Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie (od 16.12.2010r.);
- pani Danucie Ginter- p.o. Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przechlewie (od 2.01.2012r.);
- pani Teresie Łopusińskiej- Dyrektorowi Ośrodka Sportu i Rekreacji w Przechlewie (od 16.12.2010r.);
- pani Grażynie Karłowskiej- Dyrektorowi Zespołu Ekonomiczno- Administracyjnego Szkół w Przechlewie (od 2.02.2009r.).

Z powyższego wynika, iż pełnomocnictwa udzielono także instytucji kultury tj. jednostce posiadającej osobowość prawną. Na podstawie art. 47 ust.1 wójt gminy mógł upoważnić do jednoosobowego działania na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, jedynie kierowników jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej.

- 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 Przechlewie - środki otrzymane: 4.790.107,00 zł, kwoty wydatkowane: 4.669.075,40 zł, niewykorzystane środki – 121.031,60 zł zwrócono do budżetu gminy (WB/6 z dnia 8.01.2016r.);
- Szkoła Podstawowa w Sapolnie - środki otrzymane: 1.208.170,43 zł, kwoty wydatkowane: 1.183.714,66 zł, niewykorzystane środki – 24.455,77 zł zwrócono do budżetu gminy (WB-3 z dnia 5.01.2016r.);
- Przedszkole w Przechlewie - środki otrzymane: 1.239.076,00 zł, kwoty wydatkowane: 1.229.744,12 zł, niewykorzystane środki – 9.331,88 zł zwrócono do budżetu gminy (WB-3 z dnia 5.01.2016r.);
- Zespół Szkół w Przechlewie- środki otrzymane: 5.076.092,73 zł, kwoty wydatkowane: 5.033.923,44 zł, niewykorzystane środki – 42.169,29 zł zwrócono do budżetu gminy (WB-3 z dnia 5.01.2016r.);
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Przechlewie- środki otrzymane: 681.083,58 zł, kwoty wydatkowane: 655.629,14 zł, niewykorzystane środki – 25.454,44 zł zwrócono do budżetu gminy (WB-3 z dnia 5.01.2016r.).

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono terminu rozliczenia się jednostek z niewykorzystanych środków.

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 Przechlewie- 15.587,77 zł;
- Szkoła Podstawowa w Sapolnie- 29.954,34 zł;
- Przedszkole w Przechlewie – 161.811,41 zł;
- Zespół Szkół w Przechlewie- 353.615,05 zł;
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Przechlewie- 42.964,80 zł.

Zrealizowane przez jednostki dochody były przekazywane do budżetu gminy na bieżąco, w terminach miesięcznych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi omówiono w niniejszym protokole w pkt. 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

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) Wydatki z tytułu udzielonych w 2015 roku dotacji podmiotowych (§248) wyniosły 647.500 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono gminnym instytucjom kultury (tj. dla Gminnego Centrum Kultury w Przechlewie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Przechlewie).
- 2) Wysokość dotacji podmiotowej na 2015r. dla instytucji kultury ustalono w uchwale budżetowej – Nr 13/III/2014 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2014r. oraz 45/X/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku.
- 3) Instytucje kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez terminowo złożone sprawozdania. Poszczególne instytucje otrzymały i wykorzystały dotacje w następujących wysokościach:
 - Gminne Centrum Kultury w Przechlewie – 471.000,00 zł;
 - Gminna Biblioteka w Przechlewie – 176.500,00 zł.

Instytucje kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdania (z dnia 5.01.2016r- PK 2264/1 oraz 12.01.2016r. PK 2278/1).

Z rozliczeń wynikało, że instytucje wykorzystały otrzymaną dotację w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

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

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. 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 6 lipca 2016r.

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. 1/2016.

URZĄD GMINY
ul. Człuchowska 26
77-320 PRZECHEWÓ
tel. 59/8334301, fax 59/8334631

Przechlewo, dnia 6.07.2016r.

WÓJT
Wójt Gminy
Andrzej Żmuda Trzebiatowski
.....
(Andrzej Żmuda Trzebiatowski)

Inspektor kontroli:

Lewandowska Jolanta
.....
(Jolanta Lewandowska)

Skarbnik Gminy
SKARBNIK GMINY
.....
mgr Anna Adamska
(Anna Adamska)

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Gmina Przechlewo

KONTROLA KOMPLEKSOWA

22.02.2016 – 6.07.2016r.

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	Inne dochody.	
1/1	Umowa dzierżawy gruntu z dnia 13.08.2013r. zawarta z Firmą Handlową „Tesso”.	2
2	Wydatki z tytułu podróży służbowych.	
2/1	Kopie poleceń wyjazdu służbowego do Brosted (Niemcy) wraz z rozliczeniem podróży służbowej.	14

Sporządziła
St. inspektor kontroli:

Lewandowska Jolanta

(Jolanta Lewandowska)