

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Głównyzyce

Kontrola kompleksowa

od 25 sierpnia 2014r. do 28 listopada
2014 r.

(Nazwa jednostki kontrolowanej)

(rodzaj kontroli)

(przeprowadzona w okresie od dnia - do dnia)

Lp.		Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	1.1.1.	Wykaz jednostek pomocniczych	1
2.	1.3.3.	Sposób zabezpieczenia dostępu do komputerów i systemów	1
3.	2.1.1.	Wyjaśnienie dotyczące różnicy salda konta 221	1
4.	2.1.2.	Tabela- zestawienie odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych w 2013 roku	2
5.	2.1.3.	Zestawienie składek na ubezpieczenie społeczne za 2013 rok	2
6.	2.1.4	Zestawienie składek na PFRON odprowadzanych w 2013 roku	1
7.	3.2.1.	Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na 31.12.2013r.	2
8.	3.2.3.	Tabele- windykacja należności z tytułu podatków	5
9.	3.3.1.	Tabela dotycząca sprzedaży nieruchomości w 2013 r.	1
10.	3.3.2.	Tabela I zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie (2000-2010)	2
11.	3.3.3.	Tabela I zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie (2011-2013)	2
12.	3.3.4.	Tabela II Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie (2000-2010)	2
13.	3.3.5.	Tabela II Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie (2011-2013)	2
14.	3.3.6.	Liczba oraz wartość obowiązujących w 2013 roku umów najmu i dzierżawy	2
15.	3.3.7.	Kserokopie decyzji dotyczących oddania szkołom nieruchomości w trwały zarząd i wyliczenia opłaty za trwały zarząd	10
16.	3.3.8.	Kserokopie decyzji dotyczących oddania Gminnemu Ośrodkowi Kultury nieruchomości w trwały zarząd i wyliczenia opłaty za trwały	46

		zarząd	
17.	3.4.1.	Oświadczenie w sprawie decyzji warunkowych	1
18.	3.4.2.	Informacje dotyczące przetargów na odbiór śmieci, kontenerów z odzieżą używaną i przetargów na odbiór śmieci w kontrolowanej jednostce	29
19.	3.5.1.	Zestawienie godzin udziału w akcjach ratowniczych, szkoleniach pożarniczych OSP w 2013r.	2
20.	3.5.2.	Wyjaśnienie Komendanta Gminnego OSP w sprawie braku wypłat ekwiwalentów w 2013r.	5
21.	3.5.3.	Wydruki z wykonania planu wydatków na losowo wybrane terminy z 2013r.	16
22.	3.5.4.	Wyjaśnienie dotyczące wielkości odpisu na ZFŚS za 2013r.	1
23.	3.6.1.	Protokół z otwarcia ofert na „Budowę sieci wodociągowej Głównicyce –Stowięcino” z dnia 23.12.2013r	2
24.	3.6.2.	Protokół z otwarcia ofert na „Zabawa na okrągło. Budowa Placów zabaw” z 7.03.2012r.	5
25.	3.6.3.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty na budowę drogi z dnia 30.09.2013r.	1
26.	4.1.1.	Wyjaśnienie Pana Pszczółkowskiego dot. braku ewidencji gruntów i wyceny działek	1
27.	4.1.2.	Wykaz środków trwałych konta 011 o wartości poniżej 3.500 zł	5
28.	4.1.3.	Wykaz pozostałych środków trwałych konta 013 o wartości poniżej 200 zł	6
29.	4.1.4.	Wyjaśnienie dotyczące ewidencji środków trwałych	6

Sporządził

inspektor kontroli:

Elżbieta Masalska.....
/imię i nazwisko / podpis

Blanka Bieńkowska.....
/imię i nazwisko / podpis

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

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

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

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

II. Księgowość i sprawozdawczość

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

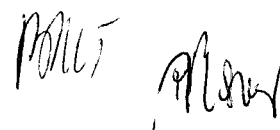
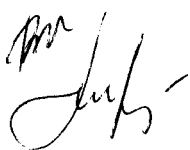
- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.

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



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Główczyce
76 – 220 Główczyce
ul. Kościuszki 8
tel. (59) 8116010
fax (59) 8116159
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2013r.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 25 sierpnia do 28 listopada 2014r.
- Osoby kontrolujące:
 - Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 81/14 z dnia 28 lipca 2014r. wraz z przedłużeniem upoważnienia z dnia 04 listopada 2014r. (z przerwą w kontroli od 1 do 12 września 2014r.),
 - Blanka Bieńkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 82/14 z dnia 28 lipca 2014r. wraz z przedłużeniem upoważnienia z dnia 04 listopada 2014r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Na terenie Gminy Główczyce funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31.12.2013r.

Jednostki budżetowe:

Lp.	Nazwa jednostki	Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczykach	Powołany zarządzeniem Nr 4/90 Naczelnika Gminy Główczyce z dnia 1.06.1990r. Statut nadała Rada Gminy Główczyce uchwałą Nr 37/207/96 z dnia 17.07.1996r.
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Główczykach	Utworzony uchwałą Nr 90/147/95 z dnia 20 grudnia 1995r.
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie	Utworzony uchwałą Nr 33/458/2002 i zmieniony uchwałą 147/2008 z dnia 21 maja 2008r.
4.	Zespół Szkół w Stowięcinie	Utworzony uchwałą Nr 146/2008 z dnia 21 maja 2008r.
5.	Zespół Szkół w Pobłociu	Utworzony uchwałą Nr 145/2008 z dnia 21 maja 2008r.
6.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Główczykach	Utworzony uchwałą Nr 298/2009 z dnia 28 października 2009r.

Instytucje kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury w Główczykach działa jako instytucja kultury od 2002r., zgodnie z treścią statutu wprowadzonego uchwałą Nr 38/463/2002 Rady Gminy Główczyce z dnia 26 czerwca 2002r. Aktualny statut Gminnego Ośrodka Kultury nadany został uchwałą Nr 103/R/2012 Rady Gminy Główczyce z dnia 29 lutego 2012r. i stanowi załącznik do powyższej uchwały.

Wójt Gminy Główczyce prowadzi aktualny wykaz jednostek organizacyjnych oraz rejestr instytucji kultury według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Kultury

i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26.01.2012r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012r. poz. 189).

Osoby prawne:

1. Na terenie Gminy Główczyce działa Zakład Usług Publicznych Spółka z o. o. ze 100% udziałem Gminy Główczyce, która została utworzona poprzez przekształcenie zakładu budżetowego o tej samej w spółkę z o. o. uchwałą Nr 123/255/2004 Rady Gminy w Główczych z dnia 29 grudnia 2004r. w sprawie likwidacji Zakładu Usług Publicznych w Główczych w celu przekształcenia w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Główczyce.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2013 roku Gmina Główczyce należała do niżej wymienionych stowarzyszeń i związków. W tabeli przedstawiono nazwy, cele Stowarzyszeń wraz z nr KRS oraz uchwałą Rady w sprawie przystąpienia Gminy, a także wysokość rocznej składki:

LP	NAZWA STOWARZYSZENIA i Nr KRS	Uchwała Rady Gminy Główczyce	ZAKRES DZIAŁANIA/ CELE	WYSOKOŚĆ SKŁADKI NA 2013 ROK
1.	Związek Gmin Pomorskich (wcześniej: Pomorskie Stowarzyszenie Gmin Wiejskich) KRS 0000055250	Uchwała Nr 62/122/99 z 28.05.1999r.	Wspieranie działań zmierzających do rozwoju gmin wiejskich.	Uchwała Nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego Związku z dnia 15.03.2012r. w sprawie określenia składki (0,35 zł)/1 mieszkańca wg stanu na 31.12.2012r. Na 2013r. 3.365,95 zł Kwartalnie 841,49 zł
2.	Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej KRS 0000088063	Uchwała Nr 15/185/1996 20.03.1996 r.	Wspieranie idei samorządu terytorialnego, obrony wspólnych interesów gmin wiejskich oraz dążenie do społeczno-gospodarczego rozwoju gmin wiejskich.	Nota księgową Nr 24/11/2013 z dnia 25.11.2013r. na 2.824,61 zł za 2013 rok.
3.	Fundacja Partnerstwo Dorzecze Słupi 0000250440	Uchwała Nr 130/2008 z 14.03.2008 r.	Aktywny wkład w rozwój gospodarczy i społeczny obszarów wiejskich.	300 zł za każdy rozpoczęty tysiąc mieszkańców wg stanu na 31 grudnia poprzedniego roku 3.000 zł – Urząd Miasta Bytów
4.	Stowarzyszenie Bank Żywności w Tczewie KRS 0000164712	Umowa zawarta w dniu 11.04.2014r. pomiędzy Prezesem stowarzyszenia i członkiem zarządu a Wójtem Gminy Główczyce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.	Realizacja programu pod nazwą „Dostarczanie żywności dla najuboższej ludności UE 2013” (Pozyskiwanie i udzielanie pomocy żywnościowej rodzinom i osobom będącym w trudnej sytuacji życiowej.	Partycypacja w kosztach realizacji programu wynosi 12.000 zł płatne w ciągu 14 dni od otrzymania noty wystawionej przez Bank

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy wysokość wniesionych składek w 2013r. była zgodna ze statutem poszczególnych stowarzyszeń i uchwałami Walnego Zgromadzenia. Uwag do powyższego nie wniesiono. Wszystkie składki członkowskie sklasyfikowano w rozdziale 75095 – Pozostała działalność (w dziale Administracja publiczna), § 4430 – Różne opłaty i składki.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na 31 grudnia 2013 roku na terenie Gminy Głównyce funkcjonowało 27 jednostek pomocniczych, w tym 26 Sołectw i jedno Osiedle Głównyce. Wykaz jednostek pomocniczych ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu załącznik nr 2 poz. 1.1.1.

Rada Gminy Głównyce uchwałą Nr 30/2007 z dnia 22 stycznia 2007r. nadała wszystkim jednostkom aktualne statuty, które spełniają wymogi określone w art. 35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013r.poz. 594 z późn. zm.)

1.2. Kierownictwo jednostki.

- Wójt Gminy – **Pani Teresa Barbara Florkowska**, wybrana w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010r. Ślubowanie przed Radą Gminy złożyła 30 listopada 2010r. W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy był Pan Czesław Kosiak, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 12 listopada 2006r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 14.11.2006r. Ślubowanie przed Radą Gminy dnia 6 grudnia 2006r.
- Zastępca Wójta – **Pan Arkadiusz Hofman**, powołany od dnia 15 grudnia 2010r. na ½ etatu zarządzeniem Nr 28/2010 Wójta Gminy Głównyce z dnia 9 grudnia 2010r. Wcześniej funkcję Zastępcy Wójta pełniła Pani Teresa Barbara Florkowska powołana zarządzeniem Wójta Gminy Głównyce Nr 19/2006 z dnia 6 grudnia 2006r.
- Skarbnik Gminy - **Pani Mariola Barna**, powołana na to stanowisko z dniem 07 lipca 2005r. uchwałą Nr 37/293/2005 rady gminy w Głównyicach z dnia 7 lipca 2005r.
- Sekretarz Gminy - **Pani Joanna Lipczyńska**, zatrudniona od dnia 9 stycznia 2012r. Wcześniej tj. od 20 lipca 1990r. funkcję tą sprawowała Pani Teresa Barbara Florkowska na ½ etatu w okresie od 6 grudnia 2006 i na cały etat od 20 lipca 1990r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, wg stanu na 31.12.2013r. określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr 54/479/2002 Rady Gminy Głównyce z dnia 07 października 2002r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Głównyce, opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 78, poz. 1699 z dnia 22 listopada 2002r. Wcześniej obowiązywał Statut wprowadzony uchwałą Nr 12/2006/2000 Rady Gminy Głównyce z dnia 13 marca 2000r. z późniejszymi zmianami. W treści obowiązującego statutu, w rozdziale VI pn. „Pracownicy samorządowi” określono stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie: wyboru, powołania i umowy o pracę. Określono tam również osoby i organy właściwe do nawiązania stosunku pracy.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Główczyce wprowadzony Zarządzeniem Nr 52/2011 Wójta Gminy Główczyce z dnia 30 września 2011r. i stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia. W okresie od wprowadzenia Regulaminu do końca 2013r. do jego treści wprowadzono jedną zmianę dotyczącą kontroli zarządczej, było to Zarządzenie Nr 26/2012 Wójta Gminy Główczyce z dnia 26 czerwca 2012r. W roku 2014 Zarządzeniem Nr 12/2014 Wójta Gminy Główczyce z dnia 18 lutego 2014r. wprowadzono nowy Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Główczyce.

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

1. W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy Główczyce z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główczyce wraz z późniejszą zmianą dotyczącą wprowadzenia wykazu kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych Zarządzenie Nr 46/2012 Wójta Gminy Główczyce z dnia 06 listopada 2012r. W załącznikach do Zarządzenia wprowadzono szczegółowe zasady rachunkowości, którymi są:
 - załącznik Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - załącznik Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - załącznik Nr 3 – Wykaz kont dla budżetu Gminy Główczyce,
 - załącznik Nr 4 – Wykaz kont dla Urzędu Gminy Główczyce,
 - załącznik Nr 5 – Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych,
 - załącznik Nr 6 – Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Główczyce,
 - załącznik Nr 7 - System ochrony danych w jednostce,
 - załącznik Nr 8 – Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Główczyce,
 - załącznik Nr 9 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Gminy w Główczycach,
 - załącznik Nr 10 – Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy w Główczycach.

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

- rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
- stosowane księgi rachunkowe,
- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2 do ww. zarządzenia w sprawie polityki rachunkowości).

Istniejący w jednostce system komputerowy został odpowiednio zabezpieczony przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez st. informatyka – Pana Pawła Cichockiego i ujęty w materiale roboczym, pod poz. 1.3.3 w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

W polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 36 /2010 Wójta Gminy w Główczycach z dnia 31 grudnia 2010 z późniejszymi zmianami, w treści załącznika nr 4





zawarto charakterystykę obowiązującej dokumentacji w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości.

W opisie tym określono:

- a) co powinien zawierać dowód księgowy,
- b) cel sporządzania polecenia księgowania,
- c) opis not księgowych i zasady ich funkcjonowanie,
- d) segregacja dokumentów,
- e) sprawdzanie dokumentów księgowych,
- f) dekretacja,
- g) obieg dokumentów i faktur,
- h) podział dokumentów na poszczególne rodzaje operacji gospodarczo-finansowych.
- i) miejsce powstawania dokumentów oraz osoby upoważnione do ich wystawiania i sprawdzania, liczba egzemplarzy, droga każdego z nich, terminy dostarczania dokumentów,

W załączniku nr 1 do Instrukcji określającej procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych i zasady wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków, która została wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 4/2012 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 23 stycznia 2012r. znajduje się imienny wykaz pracowników upoważnionych do sprawdzania dowodów pod względem, merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzania ich do realizacji wraz ze wzorami podpisów.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Gmina Głównyzyce nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2013 roku, wszyscy radni (14 osób) złożyli Przewodniczącemu Rady Gminy Głównyzyce oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kserokopią zeznań podatkowych, bądź oświadczeniami (od rolników) w terminie do dnia 30 kwietnia 2013 roku. Przewodniczący Rady Gminy i Wójt Gminy złożyli oświadczenia majątkowe wraz z kserokopiami zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu za 2012r. – Wojewodzie Pomorskiemu – data wpływu do kancelarii tajnej – 15.04.2013r.

Oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31.12.2012r. w terminie do 30.04.2013r. złożyli także wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych, osoby wydające decyzje w imieniu Wójta, Skarbnik, Sekretarz, Zastępca Wójta (razem 11 osób).

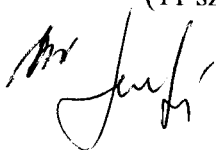
Wszystkie oświadczenia, (z wyjątkiem Wójta i Przewodniczącego Rady), wysłano do Urzędu Skarbowego w Słupsku :

- dnia 22.05.2013r. pismo RG.0043.3.2013.- oświadczenia radnych - wpłynęło do US w Słupsku 23.05.2013r. (dot. 14 radnych),
- dnia 17.05.2013r. pismo KOIN.2124.1.2013 (wpływ do US dn. 20.05.2013r. – oświadczenia majątkowe: Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych oraz pracowników upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Wójta (11 szt.),

W dniu 24.09.2013r. do Urzędu Gminy Głównyzyce wpłynęło pismo od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku dotyczące wyników analizy oświadczeń majątkowych z prośbą o złożenie wyjaśnień i uzupełnienie 8 oświadczeń Radnych, co zostało zrealizowane w dniu 1.10.2013r.

W dniu 21.10.2013r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku przesłał informację dotyczącą wyników analizy oświadczeń majątkowych:

- Przewodniczącego Rady i Wójta Gminy Głównyzyce,
- Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych (11 szt.)





- Radnych Rady Gminy Głowczyce (14 szt.),
Dokonana analiza oświadczeń majątkowych nie dała podstaw do zastosowania procedury wynikającej z art. 24h ust.9 ustawy o samorządzie gminnym.

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

Jednostka kontrolowana posiada Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Głowczyce, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 13/2009 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 08 czerwca 2009r. wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 54/2012 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 28 grudnia 2012r.

W obowiązującym w jednostce Regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne jakie winny spełniać pracownicy na zajmowanych stanowiskach,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalne kategorie zaszeregowania na poszczególnych stanowiskach,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego oraz innych dodatków.

1.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

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

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie o samorządzie gminnym oraz w Statucie Gminy Głowczyce, Rada Gminy jest organem stanowiącym i kontrolnym w Gminie. Rada działa na sesjach, poprzez swoje Komisje oraz przez Wójta w zakresie, w jakim wykonuje on uchwały Rady.

Rada Gminy kontroluje działalność Wójta Gminy, gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych Gminy i w tym celu Powołuje Komisję Rewizyjną. Regulamin Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik nr 3 do Statutu Gminy Głowczyce.

Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta i gminnych jednostek organizacyjnych pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Kontrolujący sporządzają z przeprowadzonej kontroli, w terminie 14 dni od daty jej zakończenia, protokół z kontroli, który oprócz nazwy i adresu kontrolowanego podmiotu, imion i nazwisk kontrolujących i kierownika jednostki kontrolowanej oraz opisu przebiegu czynności kontrolnych może zawierać wnioski oraz propozycje co do sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Protokół z kontroli sporządza się w trzech egzemplarzach, które w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu otrzymują: Przewodniczący Rady, Przewodniczący Komisji i Kierownik kontrolowanego podmiotu.

Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie do zatwierdzenia plan pracy oraz pisemne sprawozdanie ze swojej działalności przynajmniej raz na pół roku.

W toku kontroli ustalono, że Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2013 roku zatwierdzony został przez Radę Gminy Głowczyce uchwałą Nr 192/R/2013 z dnia 28 stycznia 2013r.

Zatwierdzony plan obejmował 7 zagadnień w tym: przygotowanie planu pracy na 2013r., kontrolę wykonania wybranych uchwał Rady Gminy, kontrolę wykonania budżetu za 2012r. i opracowanie opinii i wniosku absolutoryjnego a także przeprowadzenie kontroli:

- sprzedaży mienia gminnego,
- wrywkowe kontrole sołectw/światlic gminnych,
- kontrola oczyszczalni ścieków,
- przeprowadzenie innych kontroli na zlecenie Rady Gminy.

Na podstawie złożonego na Sesji w dniu 30 grudnia 2013r. przez Komisję Rewizyjną sprawozdania stwierdzono, że Komisja:

- analizowała sprawozdania finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012r. z informacją o stanie mienia komunalnego, które zakończyła przygotowaniem wniosku w sprawie o udzielenie absolutorium;

- przeprowadziła wrywkową kontrolę świetlic wiejskich w Rumsku i Klęcinie i nie stwierdziła nieprawidłowości w realizacji dochodów i wydatków kontrolowanych jednostek;
- analizowała projekt budżetu gminy na 2014r.

Z powyższego wynika, że Komisja nie objęła kontrolą: sprzedaży mienia gminnego oraz oczyszczalni ścieków a także nie sporządziła w formie pisemnej protokołów z przeprowadzonych kontroli świetlic.

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

Wójt Gminy Główczyce Zarządzeniem Nr 36/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główczyce (wraz z póź.zm.) wprowadził załącznik nr 10 stanowiący „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy w Główczykach.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy.

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy - Pani Marioli Barna, w jednostce kontrolowanej nie stwierdzono w latach 2010-2013 próby wprowadzenia do obrotu wartości pieniężnych z nieujawnionych bądź nielegalnych źródeł, w związku, z czym nie zachodziła konieczność powiadomienia Głównego Inspektora Informacji Finansowej.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie w życie Zarządzenia Nr 19/2012 Wójta Gminy Główczyce z dnia 02 kwietnia 2012r. w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Główczyce. Załącznikami do zarządzenia są:

załącznik nr 1 – Standardy kontroli zarządczej,

załącznik nr 2 – Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Główczykach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Główczyce,

załącznik nr 3 – Zasady monitorowania stanu i cyklicznej samooceny kontroli zarządczej.

W przepisach powyższych określono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych oraz zawarto elementy kontroli zarządczej dotyczące: środowiska wewnętrznego, analizy ryzyka, funkcjonowania mechanizmów kontroli, przepływu informacji, monitorowanie i ocena działania kontroli zarządczej.

Z treści ww. Zarządzenia w sprawie kontroli zarządczej zobowiązano kierowników referatów i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy oraz kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia i zapewnienia działania kontroli zarządczej w jednostkach przez nich kierowanych. Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Główczyce złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2013r. (7 oświadczeń).

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

1. Zestawienie wielkości kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w roku 2012- 2013 przedstawiono w poniższej tabeli.

	2012r.- wykonanie	2013r- plan wg. uchwały	2013r.- wykonanie
Dochody	31.396.107,17	30.101.353,00	33.320.759,92
Przychody	4.821.702,66	2.834.820,00	1.295.158,48
Razem	36.217.809,83	32.936.173,00	34.615.918,40
Wydatki	30.938.220,15	30.684.900,00	32.844.365,76
Rozchody	4.399.751,35	2.251.273,00	1.401.764,20
Razem	35.337.971,50	32.936.173,00	34.246.129,96

Z danych ujętych w tabeli wynika, że wielkości kwot z wykonania budżetu za rok 2012 oraz plan i wykonanie budżetu za rok 2013 nie przekraczają 40.000 tys. zł w związku z czym nie

Jan

Alena

powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego (art. 274 ust 3 ustawy o finansach publicznych).

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1997 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2013r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w dniach od 20-21 kwietnia 2011r. kontrolę wykorzystania środków na projekt „Ja też jestem przedszkolakiem”.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie od 04-18 maja 2011r. kontrolę realizacji dochodów budżetu państwa z tyt. zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prawidłowości wydatków i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010r;
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Słupsku przeprowadził w dniu 11 maja 2011r. kontrolę w zakresie prawidłowości obliczenia składek, zgłaszania do ubezpieczeń, ustalenia upoważnienia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, prawidłowość ustalenia nabycia prawa do świadczeń emerytalnych lub rentowych, wystawienia zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie od 24-25 maja 2011r. kontrolę trwałości projektu pn. „Budowa sieci wodociągowej w m. Dargoleza, Przebędowo, Wykosowo, Wolinia – gm. Główny”;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w dniach od 5-7 października 2011r. kontrolę realizacji budowy dwóch świetlic wiejskich w Przebędowie Słupskim i Podolu Wielkim oraz remont świetlicy w Rzuszczach;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w dniach od 21-22 maja 2012r. kontrolę budowy oczyszczalni ścieków w Stowięcinie;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w dniu 5 lipca 2012r. kontrolę na zakończenie budowy boiska sportowego w m. Żelkowo;
- Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku przeprowadził w dniu 26 lipca 2012r. kontrolę zatrudnienia pracowników robót publicznych i wysokość opłacanych składek na ubezpieczenie społeczne;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w dniu 16 stycznia 2013r. kontrolę remontu Gminnego Ośrodka Kultury w Główny, a w dniach od 16-17 kwietnia 2013 kontrolę zakończenia prac remontowy Ośrodka;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w dniach od 22-23 kwietnia 2013r. kontrole budowy placów zabaw w Gminie Główny;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w dniu 24 października 2013r. kontrolę dofinansowanego „Przewodnika turystycznego po Gminie Główny”;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w dniu 24.10.2013r. kontrole budowy sieci wodociągowej ze wsi Główny do wsi Święcino wraz z wykonaniem nowego ujęcia wody w m. Główny.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 05 maja do 27 sierpnia 2010r., wykazała pewne nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/18/K/29/21746/2010. W odpowiedzi na nie, Wójt Gminy Główny pismem (bez numeru) z dnia 25 listopada

2010r. powiadomił Prezesa Izby o sposobie realizacji zaleceń. Z jego treści wynika, że wszystkie zalecenia zostały wykonane.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej zamieszczony został w BIP na stronie Urzędu Gminy Główczyce, nie zamieszczono natomiast treści wystąpienia pokontrolnego oraz odpowiedzi na nie.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto 2013 rok.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Główczyce.

W 2013 roku bankową obsługę budżetu Gminy Główczyce i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na mocy umowy z dnia 30 lipca 2010 roku, zawartej na czas określony od dnia 01.08.2010r. do 31.07.2014r. – włącznie.

Umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Główczyce, reprezentowaną przez Pana Czesława Kosiaka – Wójta Gminy Główczyce, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Główczyce – Pani Marioli Barna a Bankiem Spółdzielczym w Ustce.

Bank zobowiązał się w umowach do prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy Główczyce.

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

2.1.1.2. Operacje bankowe.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 „Rachunek budżetu” z miesiąca marca 2013 roku ustalono zgodność obrotów na tym koncie z obrotami wykazanymi na rachunku bankowym ujętymi na wyciągach bankowych (sprawdzono wyciągi bankowe od nr 43 do 63).

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

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostka kontrolowana na koniec 2013 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. W poniższej tabeli zestawiono kwotowe wielkości środków na poszczególnych rachunkach bankowych i porównano je z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Nazwa rachunku	Nr konta	Stan na 31.12.2013r.(w zł)	
		w banku	w ewidencji
podstawowy	133000, 133001	1.018.410,93	1.018.410,93
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urząd Gminy	13501	12.005,40	12.005,40
projekt „Przedszkolak”	133005	7.649,30	7.649,30
dotacja rozwojowa „Kapitał ludzki”	133006	36.888,13	36.888,13
depozyty	139001	147.871,41	147.871,41

W wyniku porównania stanów - różnic nie stwierdzono.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W 2013 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Głównyzyce”, stanowiąca część Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głównyzycach, zmienionego Zarządzeniem Nr 46/2012 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 06 listopada 2012r. (zmiana dotyczyła załącznika nr 5 dotyczącego wykazu kont dla prowadzenia ewidencji zadań zrealizowanych ze środków unijnych).

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

- warunki organizacyjno - techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
- zasady przechowywania i transportu wartości pieniężnych,
- sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
- terminy sporządzania raportów kasowych oraz odprowadzania przyjętej do kasy gotówki,
- sposobów i terminów przeprowadzania kontroli kasy.

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Załączniku nr 9 do Zarządzenia nr 36/2010 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 31 grudnia 2010 roku.

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

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

Obsługę kasową prowadzi Pani Halina Kozioł – inspektor ds. obsługi kasy, która podpisała w dniu 04.01.2001r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za stan gotówki w kasie, funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie. W jej aktach osobowych znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 09 listopada 2006 roku.

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

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Stały zapas gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki jednostki wynosił 5.000 zł.

Jego wysokość została określona w Instrukcji kasowej zawartej w Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głównyzycach

Na podstawie kontroli raportów kasowych dochodów Urzędu Gminy od nr 1/01 do nr 62/01 oraz raportów wydatków od nr 1/02 do 10/02 roku nie stwierdzono przypadku przekroczenia wysokości ustalonego zapasu gotówki w kasie oraz nieterminowego odprowadzania gotówki do banku.

Przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych odprowadzana była do banku w danym dniu bądź w dniu następnym, zgodnie z Instrukcją dotyczącą gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Głównyzycach.

Zachowano zgodność przychodu pobranej czekami gotówki do kasy.

Raporty kasowe sporządzano codziennie, a operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia. Ponadto stwierdzono, co następuje:

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

Uwag nie wniesiono.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W kontrolowanej jednostce na koniec 2013 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie sporządzając z niej protokół. Kontrolę przeprowadził zespół spisowy, wyznaczony przez Wójta na mocy zarządzenia, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

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

W roku 2013 nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki przy protokolarnym przekazywaniu kasy.

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

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W 2013 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Główny”, stanowiąca Załącznik nr 9 do Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2010r.

W § 2 pkt 3 zawarto wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania.

Do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

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

Ewidencją druków ścisłego zarachowania w roku 2013 objęte były czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, druki obrotu kasowego KW, arkusze spisu z natury i karty drogowe. Powyższe druki ujęto w czterech księgach, założonych w różnych okresach. Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan. Uwag co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie druków ścisłego zarachowania.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto 2013 rok.

W księdze głównej Urzędu Gminy Główczyce prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 225, 226, 229, 231, 234 i 240. Konta syntetyczne rozrachunków prowadzone w księgowości pokrywały się z kontami określonymi w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy Główczyce z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Główczych. Ww. zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem Nr 46/2012 Wójta Gminy Główczyce z dnia 06 listopada 2012r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Główczych. Dokonano zmiany załącznika nr 5 dotyczącego wykazu kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku według ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe Urzędu Gminy Główczyce wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo wg syntetyki na 31.12.2013r.		Salda wg analityki na 31.12.2013r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	8.059,60	375.826,27	8.059,60	375.826,27
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.239.007,22	11.577,65	1.239.077,22	11.647,65
225	Rozrachunki z budżetami	-	23.151,00	-	23.151,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	115.389,63	-	115.389,63	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	52.359,97	-	52.359,97
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	138.881,33	-	138.881,33
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	12.577,40	-	12.577,40	-
240	Pozostałe rozrachunki	124.089,26	171.519,08	124.089,26	171.519,08

W wyniku porównania sald wynikających z ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną stwierdzono różnice. W syntetycznym zestawieniu sald i obrotów za 2013r. konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, zamyka się następującymi saldami: strona Wn 1.239.007,22 zł, strona Ma 11.577,65 zł, natomiast z analitycznego zestawienia wynika, że

konto 221 wykazuje saldo Wn 1.239.077,00 zł, zaś saldo Ma 11.647,65 zł. Różnica pomiędzy syntetyką a analityką po obu stronach konta 221 wynosi 70 zł.

Wyjaśnienia w tej sprawie udzieliła Pani Małgorzata Wygodzka – insp. ds. księgowości budżetowej. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku Nr 2 poz.2.1.1.

Z przedstawionego wyjaśnienia wynika, że różnica powstała z zaksięgowanych sprawozdań Urzędów Skarbowych. Na koncie 22100000000175616050 zaewidencjonowano zaległości w kwocie 70 zł oraz nadpłatę w kwocie 836,30 zł. Program FK pokazał te linie persaldem.

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

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług były regulowane w wymaganym terminie. Sprawdzone terminy regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w II kwartale 2013 roku. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 rok kontrolowanej jednostki, nie wykazano kwot zapłaconych odsetek od nieterminowych opłat.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2013 roku, kwotę przelanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęto w załączniku nr 2 w poz. 2.1.2. Wynika z niej, że w 2013 roku tytułem podatku dochodowego przelano ogółem 180.504,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy w okresie objętym kontrolą przekazywano w ustawowych terminach i za terminowe wpłacanie podatku pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik pobierał wynagrodzenie, które przysługuje zgodnie z art. 28 §1 ordynacji podatkowej. W 2013 roku pobrał wynagrodzenia w wysokości 543,00 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz dokumentów księgowych stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczano i odprowadzano na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

Zestawienie odprowadzonych składek stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 w poz. 2.1.3.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

W 2013 roku jednostka kontrolowana dokonywała miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym

zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz.776). Wpłaty dokonywane były w terminie ustawowym, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powstania obowiązku wpłat. Łączna kwota dokonanych w 2013 roku wpłat wyniosła 17.784,00 zł.

Zestawienie składek PFRON przelanych za poszczególne miesiące 2013r. stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.4.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Jednostka kontrolowana nie posiadała na koniec 2013 roku zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2013rok.

W 2013 roku w budżecie Gminy Główny nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z końcem danego roku. Potwierdzają to sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ewidencja księgowa.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto 2013 rok.

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

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu Nr 36/2010 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2010r. wraz z późniejszymi uzupełnieniami tych zasad wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr 46/2012 Wójta Gminy Główny z dnia 06 listopada 2012r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głównych, w zakresie wprowadzenia zmian w załączniku nr 5 dotyczącego wykazu kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych.

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

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

W jednostce kontrolowanej prowadzonych jest czternaście dzienników. Zawierają one chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dziennikach umożliwiały ich powiązanie z dowodami źródłowymi. Zestawienia obrotów dzienników częściowych sporządzano za dany okres sprawozdawczy zgodnie z art. 14 ust.3 ustawy o rachunkowości.

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

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były komputerowo, z wyjątkiem analityki konta środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

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

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

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

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

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

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto 2013 rok.

2.3.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

W roku 2013 jednostki organizacyjne Gminy Głównyce sporzystały w obowiązujućym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporzystaane na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiaujących sporzystaanie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporzystaane prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

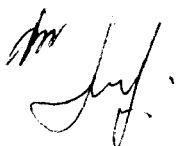
Z wykonania budżetu Gminy Głównyce za 2013 rok sporzystaano następujące sprawozdania finansowe:

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

Analizując roczne sprawozdania (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że za rok 2013:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. w kwocie 34.507.107,00 zł,

- dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 33.320.759,92 zł.
2. Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2013 roku: 90.774,96 zł.
 3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych miesięczne, kwartalne i roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Główczyce (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku.
W toku kontroli ustalono, że:
 - dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 34.937.568,00 zł,
 - zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wyniosły: 32.844.365,76 zł.
 Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 2 w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz.103).
 4. Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych. Według rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2013 rok skutki finansowe udzielonych w 2013 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:
 - skutki obniżenia stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 999.664,00 zł,
 - skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 26.587,00 zł,
 - umorzenie zaległości podatkowych – kwota 35.992,39 zł,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – kwota 117.992,83 zł.
 Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2013 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. są kwotowo zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP.
 5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzono za cały okres 2013 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2013 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 2.677.226,00 zł (kredyty i pożyczki), oraz rozchody w kwocie 2.246.765 zł (spłata pożyczek i kredytów). Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.
 6. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzano na koniec każdego kwartału.




Na koniec roku 2013 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 12.185.320,15 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

7. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2013r. wynosił 2.605.863,19 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek), w tym:
 - pożyczki długoterminowe – 115.389,63 zł,
 - depozyty – 369.920,16 zł,
 - należności wymagalne (pozostałe) – 2.111.898,19zł,
 - pozostałe należności – 8.655,21 zł.
8. Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2013.
9. Gmina Główczyce sporządziła sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie jednostki budżetowe zatrudniające nauczycieli.
W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia.
Różnice te zostały wyrównane poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających, w zależności od stopnia awansu zawodowego i poziomu wykształcenia. Uwag co do wysokości dodatków oraz terminów nie wniesiono.
10. Bilans jednostkowy Urzędu Gminy Główczyce na 31.12.2013r. sporządzony został dnia 23.04.2014 roku. W informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej podano kwoty umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisy aktualizujące należności.
11. Rachunek zysków i strat Gminy Główczyce na 31.12.2013r. sporządzony został dnia 23.04.2014r. Stan na koniec roku poprzedniego wyniósł 33.249.232,72 zł, zaś stan na koniec roku bieżącego (dotyczy 2013 roku) wyniósł 34.356.190,82 zł. Stan kont na początek okresu jest niższy niż na koniec okresu; różnica powiększa wynik bieżącego okresu. Uwag do prawidłowości sporządzenia rachunku zysków i strat nie wniesiono.
12. Zestawienie zmian w funduszu jednostki na 31.12.2013r. sporządzone zostało dnia 23.04.2014r. Zwiększenie funduszu jednostki nastąpiło w wyniku nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wyniosło wg stanu na koniec 2013 roku 25.561,66 zł, zaś zmniejszenia nastąpiły w wyniku oszacowanych wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - na koniec 2013 roku wyniosły 84.556,50 zł.

2.4. Inwentaryzacja.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy Główczyce z dnia 31 grudnia 2010 roku stanowiącym „Instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Główcyczach”, określono między innymi

metody i terminy inwentaryzacji, w tym również w odniesieniu do należności, zgodnie z którymi na ostatni dzień roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację należności drogą uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu tych aktywów lub pasywów:

- należności (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),
- zobowiązań (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych).

W drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych, do 15 stycznia następnego roku inwentaryzuje się:

- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania wobec pracowników,
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych.


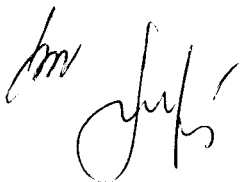
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, należności, w tym udzielone pożyczki oraz powierzone kontrahentom własne składniki aktywów – inwentaryzuje się w drodze uzgodnienia sald. W przypadku braku potwierdzenia salda należy dokonać jego weryfikacji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

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

2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

W kontrolowanej jednostce w latach 2010 – 2013 dokonywano inwentaryzacji należności w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów.

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



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Dochody budżetowe

Budżet Gminy na 2013r. przyjęto uchwałą Nr 176/R/2012 Rady Gminy Głowczyce z dnia 18 grudnia 2012 roku. Zgodnie z treścią uchwały budżetowej plan dochodów budżetowych wynosił 30.101.353 zł. W trakcie 2013r. plan ten uległ zwiększeniu do kwoty 34.507.107 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. ustalono, że plan dochodów wykonano w wysokości 33.320.759,92 zł, co stanowi 96,56% kwoty zaplanowanej w budżecie.

Najwyższe dochody w kwocie 15.244.610,00 zł osiągnięto w dziale 758 – Różne rozliczenia co stanowi 45,75 % dochodów ogółem, w tym kwota 9.472.697,00 zł dotyczy subwencji oświatowej. Znaczące dochody w kwocie 7.688.652,16 zł uzyskano w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem i stanowiły one 23,07 % dochodów ogółem, w tym podatki i opłaty lokalne 5.323.144,49 zł oraz udział gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa 2.365.507,67 zł. Dochody w dziale 852 – Pomoc społeczna wynosiły 6.510.227,11 zł, co stanowi 19,54 % dochodów ogółem, z tego: 98,90% stanowiły dotacje na zadania zlecone i realizację własnych zadań bieżących. W dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, dochody wynosiły 1.856.832,63 zł i stanowiły 5,57 % do dochodów ogółem.

3.1. Subwencje i dotacje.

Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna otrzymana w roku 2013 stanowiła kwotę 15.244.610,00 zł, z czego:

- część oświatowa subwencji ogólnej wynosiła: 9.472.697,00 zł
- część wyrównawcza subwencji ogólnej wynosiła: 5.685.434,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej wynosiła: 86.479,00 zł.

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej zadecydowała Rada Gminy w Głowczycach wprowadzając subwencję do budżetu oraz dokonując jej podziału na poszczególne wydatki na mocy następujących uchwał:

- Nr 176/R/2012 Rady Gminy Głowczyce z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Głowczyce na 2013 rok,
- Nr 196/R/2013 Rady Gminy Głowczyce z dnia 26 marca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Głowczyce na 2013 rok, którą zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 1.169.831,00 zł (z początkowej wielkości 8.258.813,00 zł do kwoty 9.428.644,00 zł),
- Nr 254/R/2013 Rady Gminy Głowczyce z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Głowczyce na 2013 rok, którą zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 44.053,00 zł (z kwoty po zmianach 9.428.644,00 zł zwiększono do kwoty 9.472.697,00 zł),

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazano w prawidłowych wysokościach, tj.:

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

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach od 21 do 23 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń. Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. wyniosły ogółem 7.845.988,80 zł i według ewidencji analitycznej przedstawiały się następująco:

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Kwota otrzymanej dotacji	Wykonanie	Zwrot
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	010	924.908,00	924.906,90	1,10
		750	71.278,80	71.278,80	-
		751	1.581,00	1.581,00	-
		852	4.907.325,00	4.903.042,65	4.282,35
		Suma	5.905.092,80	5.900.809,35	4.283,45
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	710	1.000,00	1.000,00	
		Suma	1.000,00	1.000,00	
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	801	114.678,00	114.678,00	-
		852	1.541.522,00	1.535.660,58	5.861,42
		854	249.096,00	240.396,00	8.700,00
		Suma	1.905.296,00	1.890.734,58	14.561,42
2040	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	854	34.600,00	34.200,63	399,37
		Suma	34.600,00	34.200,63	399,37
X	Ogółem	X	7.845.988,80	7.826.744,56	19.244,24

Wielkość otrzymanych i wykonanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. – uwag nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że gmina Głównyzyce otrzymała 5.905.092,80 zł dotacji (§2010) na:

- rozdział 01095 – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 924.908,00 zł, w tym 18.135,00 zł na koszty związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Otrzymane środki dotacji wykorzystano do kwoty 924.906,90 zł na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379). Pozostałą kwotę w wysokości 1,10 zł zwrócono: w dniu 20.05.2013r. (WB 298) – kwota 0,55 zł, w dniu

28.11.2013r. (WB 720) – kwota 0,55 zł na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,

- rozdział 75011 – realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących ewidencji ludności i wydawania dowodów osobistych. Otrzymałą dotację w kwocie 71.000,00 zł wykorzystano w całości,
- rozdział 75045 – zwrot kosztów przejazdu do miejsca stawienia się na kwalifikację wojskową i powrotu do miejsca pobytu oraz wypłatę rekompensaty za utracony zarobek osobom podlegającym kwalifikacji wojskowej. Otrzymałą dotację w kwocie 278,80 zł wykorzystano w całości,
- rozdział 75101 – aktualizacje rejestru wyborców w kwocie 1.581,00 zł. Dotację wykorzystano w całości,
- rozdział 85203 – ośrodki wsparcia. Otrzymałą dotację w kwocie 233.660,00 zł wykorzystano w całości,
- rozdział 85212 – realizacja świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Dotacja 4.450.000,00 zł została wykorzystana w kwocie 4.448.890,05 zł, z tego największą część wydatków stanowiła wypłata świadczenia – 4.313.173,05 zł (96,95%). Niewykorzystana dotacja w kwocie 1.109,95 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2013r. (WB797),
- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, otrzymano dotację w kwocie 31.200 zł, z czego wykorzystano 30.009,60 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 1.190,40 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2013r. (WB797),
- rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – otrzymano 101.000,00 zł, dotację przeznaczono na specjalistyczną pomoc w formie usług opiekuńczych dla osób chorych psychicznie – 6 osób. Dotacja została wykorzystana w całości,
- rozdział 85295 – sfinansowanie realizacji programu rządowego określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz. U. z 2013r., poz. 413), otrzymano dotację w kwocie 91.465,00 zł, z czego wykorzystano 89.483 zł, w tym: 86.800,00zł (97,0%) na wypłatę świadczenia, pozostałą kwotę dotacji 1.982,00 zł przekazano na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2013r. (WB797).

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

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

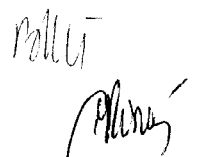
Gmina otrzymała 1.000,00 zł dotacji (§ 2020) w rozdziale 71035 z przeznaczeniem na utrzymanie cmentarzy wojennych. Dotację wykorzystano w całości.

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

Gmina otrzymała 1.905.296,00 zł dotacji (§ 2030) z przeznaczeniem na:

- w rozdziale 80103 otrzymano dotację w kwocie 64.584,00 zł na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego, na co przyznaną dotację wykorzystano w całości,
- w rozdziale 80104 otrzymano dotację w kwocie 50.094,00 zł na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego, na co przyznaną dotację wykorzystano w całości,
- rozdział 85206 – wspieranie rodziny – ustawa z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013r., poz. 135), otrzymano dotację w kwocie 16.202,00 zł, która została wykorzystana w całości na współfinansowanie wynagrodzenia dla asystenta rodziny. Całość zadania wyniosła 17.641,00 zł, z czego 1.439,00 zł (8,16%) poniosła Gmina,
- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - otrzymano dotację w wysokości 27.850,00 zł, wykorzystano w kwocie 27.468,59 zł na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających zasiłki stałe w okresie od I do XII 2013r., pozostałą różnicę w kwocie 381,41 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2013r. (WB797),
- rozdział 85214 – dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej przez budżet państwa. Kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 533.200,00 zł. Dotację wykorzystano w całości,
- rozdział 85216 – zasiłki stałe dla osób: samotnie gospodarujących (64) i osób w rodzinie (42), które posiadają umiarkowany lub znaczny stopień inwalidztwa nie nabyły prawa do renty z ZUS oraz które ukończyły 65 rok życia i nie uzyskały świadczeń z ZUS. Kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 356.020,00 zł. Dotację wykorzystano do kwoty 350.539,99 zł, kwotę pozostałą w wysokości 5.480,01 zł zwrócono w dniu 31.12.2013r. (WB797) na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
- rozdział 85219 – dofinansowanie do bieżącej działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Główniczach w kwocie 146.570,00 zł. Koszty utrzymania Ośrodka Pomocy Społecznej w Główniczach za rok 2013 wyniosły 668.418,49 zł. Dotacja stanowiła 21,93% kosztów utrzymania i wykorzystana została w całości, zgodnie z przeznaczeniem,
- rozdział 85295 – dofinansowanie realizacji programu wieloletniego określonego ustawą z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zmianami) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25, poz. 186, ze zmianami), otrzymano dotację w kwocie 461.680,00 zł. Środki wykorzystano w całości na pokrycie kosztów posiłków. Całkowity koszt dożywiania wyniósł 580.893,73 zł, z czego dotacja pokryła 79,48% a pozostałe 20,52% kosztów stanowiące 119.213,73 zł poniosła Gmina,
- w rozdziale 85415 – pomoc materialna o charakterze socjalnym obejmująca stypendia dla uczniów najuboższych w kwocie 249.096,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 240.396,00 zł. Pozostałą niewykorzystaną różnię w kwocie 8.700,00 zł zwrócono: w dniu 27.12.2013r. (WB 785) – kwota 7.600,00 zł, w dniu 30.12.2013r. (WB 792) – kwota 1.100,00 zł na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

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

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

Gmina otrzymała 34.600,00 zł dotacji (§ 2040) z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów dydaktycznych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013r. – „Wyprawka szkolna” (rozdział 85415). Dotację wykorzystano w kwocie 34.200,63 zł. Pozostałą kwotę 399,37 zł zwrócono w dniu 19.11.2013r. (WB699) na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

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

W 2013r. Gmina Głównyzyce nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

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

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. – różnic nie stwierdzono.

Dotacje z działu 852 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównyzycach. Stypendia i wyprawki szkolne realizowane były przez Urząd Gminy Głównyzyce we współpracy ze szkołami i Ośrodkiem Pomocy Społecznej. Pozostałe dotacje z działu 801 realizowały szkoły.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Tabela przedstawiająca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2013r. stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.2.1.

Kontrolą objęto 2013 rok.

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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część księgowości Urzędu Gminy w Głównyzycach.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego stanowiącą załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 31 grudnia 2010 roku. Plan kont został opracowany w oparciu o zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Ewidencja podatków jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej, zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

W referacie finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna podatków i opłat lokalnych. Ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne podatki i podatników prowadzi się przy użyciu systemu komputerowego.

Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były na bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje

wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego, po doręczeniu decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. Dodatkowy wymiar dokonywany był systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.

Zapisy analityczne konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” uzgadniane są na koniec każdego miesiąca z ewidencją syntetyczną.

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

1. Podatnikom zamieszkującym na terenie Gminy Główny, decyzje wymiarowe zostały doręczone przez sołtysów w terminach co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności. Pozostałym podatnikom decyzje wymiarowe dostarczone zostały za pośrednictwem poczty.
2. Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego, zastępczego oraz fikcyjnego.
3. Nie stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
4. Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela osoby nieobecnej.
5. Organ podatkowy nie wydał w 2013 roku decyzji w zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.
6. Nie stwierdzono żadnego przypadku dokonania przypisu podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.
7. W Urzędzie Gminy przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w przypadku dotarcia do jednostki informacji o okolicznościach mających wpływ na ustalenie zobowiązania podatkowego i jego wysokości oraz braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji.
8. W przypadku zaległości podatkowych dokonywano wpisu na hipotekę.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy Główny podjęła uchwałę Nr 163/R/2012 z dnia 27 listopada 2012r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnienia od tego podatku w 2013 roku.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 2012.4192 z dnia 12 grudnia 2012r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wysokość stawek ustalonych w ww. uchwale nie przekraczała wysokości górnych stawek kwotowych w podatku od nieruchomości ogłoszonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów.

W § 2 uchwały wymieniono zwolnienia z podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na biblioteki, świetlice i kluby wiejskie,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cele związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzania ścieków, rozwoju i upowszechnianiu działalności kulturalnej oraz kultury fizycznej i sportu.

Zwolnienia nie dotyczą nieruchomości lub ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza.

Na terenie Gminy Główny w 2013 roku występowało 837 podatników podatku od nieruchomości, w tym 790 osób fizycznych i 47 osób prawnych.

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych, mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,

- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku, wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W toku dalszej kontroli sprawdzono 12 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 19, 120, 117, 12, 145, 35, 135, 75, 44, 128, 24, 123.

Podatnicy podatku od nieruchomości – osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 15 stycznia 2013 roku lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego. Jeden podatnik o nr ewidencyjnym 123 złożył deklarację po terminie (05.02.2013r.).

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

Kontrolą objęto również 20 osób fizycznych o następujących numerach indeksów: 4500, 4185, 5825, 1788, 3784, 4751, 3655, 6363, 3764, 669, 4126, 6270, 632, 2900, 8321, 5294, 7662, 6176, 3668, 3317.

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

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

Organ podatkowy występował na piśmie (wezwania do złożenia deklaracji), do osób prawnych – podatników podatku od nieruchomości - o złożenie deklaracji korygującej na rok 2013, ponieważ wystąpił błąd lub spóźniali się ze złożeniem deklaracji. Wszyscy podatnicy w odpowiedzi na wezwania złożyli deklaracje podatkowe.

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

3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Głównyce skorzystała z uprawnienia wynikającego z treści art. 6 ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 ze zm.) i obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Głównyce w 2013r., podejmując uchwałę Nr 162/R/2012 z dnia 27 listopada 2012r., w której podaną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19.10.2012r. kwotę 75,86 zł za 1 q obniżyła do kwoty 68,00 zł za 1 q.




Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 2012.4191 z dnia 12 grudnia 2012r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

W związku z tym podatek rolny w 2013r. wynosił:

- 170,00 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 dt żyta,
- 340,00 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 dt żyta.

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

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

W Gminie Głównyzyce wystąpiło 42 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto 11 podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 120, 130, 139, 103, 134, 140, 142, 75, 33, 128, 24. Wszystkie sprawdzone deklaracje złożono w terminie.

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodną z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami oraz czy zastosowano właściwe stawki podatkowe i prawidłowo przeliczono ha fizyczne na przeliczeniowe. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatników - osób fizycznych. W 2013 roku w Gminie Głównyzyce wystąpiło 2011 podatników, badaniu poddano 20 o następujących numerach indeksów: 3998, 3158, 4330, 5528, 830, 1734, 1042, 4956, 926, 2711, 7161, 6869, 4544, 7045, 4558, 1980, 3917, 4865, 3727, 4364.

W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni i klas gruntów, w tym także udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów. W jednym przypadku stwierdzono różnicę: podatnikowi o nr ewidencyjnym 926 zaniżono o 0,04 ha (0,02 ha przeliczeniowych) wielkość gruntów do opodatkowania. Różnica wyniosła 0,02 ha x 170 zł=3,40 zł.

W 2013 roku dochody z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami wyniosły ogółem 2.019.750,50 zł.

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

W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

Kwartał	Wpływy z podatku(wraz z odsetkami za zwłokę) w zł	Kwota składki (2%) w zł	Data przekazania
I	560.272,00	11.205,43	05.04.2013
II	462.085,00	9.241,70	05.06.2013
III	407.779,50	8.155,59	04.10.2013
IV	538.880,00	10.777,60	05.12.2013
Korekta deklaracji za IV kwartał	50.734,50	1.014,69	20.01.2014
Razem	2.019.750,50	40.395,01	x

Stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów, odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należało naliczać w wysokości 2% wpływów podatku rolnego (w tym również od zaległości i odsetek) i przekazywać w terminie 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności danej raty podatku, (art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 ze zm.)). Uwag do prawidłowości naliczenia odpisu i terminu wpłat nie wniesiono.

3.2.4. Podatek leśny.

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

Podatek leśny od 1 ha za 2013r. wynosił 41,01 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2012. Według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2012r. (M.P. z 2012r., poz.788), średnia cena sprzedaży drewna wynosiła 186,42 zł za 1m³. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła w 2013r. – 20,51 zł.

Na terenie Gminy Głównyzyce w 2013 roku występowało 159 podatników podatku leśnego – 137 osób fizycznych i 22 podatników podatku leśnego - osoby prawne. Kontroli poddano 6 osób prawnych o następujących numerach indeksów: 63, 38, 123, 41, 82, 33.

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

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników - osób fizycznych. Kontroli poddano 13 osób o następujących nr indeksów: 7478, 6626, 1190, 6991, 7095, 161, 6613, 4915, 5959, 5070, 2980, 7519, 3024,. Sprawdzono wielkość opodatkowanych lasów wynikającą z ewidencji gruntów, z wielkościami ujętymi w decyzjach – nakazach płatniczych, w wyniku kontroli nie stwierdzono różnic.

Sprawdzono również, na podstawie uproszczonych planów urządzenia lasów, czy wszystkie opodatkowane lasy posiadały wiek powyżej 40 lat. Kontrolą nie objęto lasów należących do Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i Lasów Państwowych, ponieważ te podmioty posiadają własne plany urządzenia lasów. Lasy, które opodatkowano, posiadały wiek powyżej 40 lat. Uwag nie wniesiono.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Głównyzyce określiła Uchwałą nr 164/R/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku wysokość stawek podatku od środków transportowych na 2013 rok.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 2012.4193 z dnia 12 grudnia 2012r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

W 2013 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1.

Na terenie Gminy Głównyzyce w 2013 roku działało 17 podatników podatku od środków transportowych, z czego 6 osób prawnych i 11 osób fizycznych.

Kontrolą objęto 4 osoby prawne o następujących numerach indeksów: 1, 24, 121, 34, oraz 11 osób fizycznych (nr indeksów: 1700, 7119, 177, 1888, 7377, 5174, 4095, 2115, 5248, 67, 7476).

W wyniku kontroli ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwały Rady Gminy. Jeden podatnik (os. fizyczna) o nr indeksu 7476, złożył deklarację po terminie, tj. 21.02.2013r. Ponadto wystawiono 1 decyzję

określającą zobowiązanie podatkowe- decyzja nr FP3124.1.2013 z dnia 25.05.2013r. Podatnik (os. prawna) o numerze indeksu 1, nie złożył deklaracji i nie wpłacił należnej kwoty w wysokości 2.080,00 zł.

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

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

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

3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa.

3.2.6.1. Oplata miejscowa.

W kontrolowanej jednostce nie pobierano opłaty miejscowej, ponieważ na terenie gminy nie ma miejscowości o szczególnych walorach turystycznych i wypoczynkowych.

3.2.6.2. Oplata uzdrowiskowa

W kontrolowanej jednostce nie pobierano opłaty uzdrowiskowej, ponieważ gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

3.2.7. Oplata targowa.

Rada Gminy Główny uchwalała Nr 165/R/2012 z dnia 27 listopada 2012r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawki opłaty targowej oraz zasad jej poboru w 2013 roku, ustaliła dzienną stawkę opłaty targowej w wysokości 10,00 zł.

Uchwała została opublikowana w Dz.Urząd.Woj.Pom. 2012.4194 z dnia 12.12.2012r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stawkę w wysokości 10 zł dziennie pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży (w tym handlu obwoźnego) na terenie gminy poza targowiskami (pasy drogowe, place, chodniki, itp.). Terminem płatności jest dzień dokonywania sprzedaży na targowisku. Zgodnie z treścią §5 ww. uchwały, cyt. „Inkasent pobierający opłatę targową odprowadza ją za okresy miesięczne, w terminie do 15 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni w kasie Urzędu Gminy”. Od opłaty targowej zwolniono sprzedaż produktów pochodzących z własnego gospodarstwa rolnego lub działki rolnej przy i na posesji rolnika. Z ewidencji księgowej wynika, że wpływy z opłaty targowej w 2013r. wyniosły 4.080,00 zł i zostały sklasyfikowane w rozdziale 75616, paragrafie 0430 - Wpływy z opłaty targowej. Uwag nie wniesiono.

3.2.8. Oplata od posiadania psów.

Rada Gminy Główny nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia i ustalenia opłaty od posiadania psów na 2013 rok oraz poboru tej opłaty w drodze inkasa.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Rada Gminy Głównyzyce podjęła Uchwałę Nr 43/R/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów. W treści uchwały ustalono zryczałtowane diety miesięczne dla przewodniczących organów wykonawczych (sołectw) Gminy Głównyzyce w kwocie 150 zł. Dieta ta przysługuje za całokształt zadań wykonywanych w związku z pełnioną funkcją sołtysa. Zryczałtowane diety są wypłacane do 10 dnia miesiąca następującego po wykonanych czynnościach.

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

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

Poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103, będących drukami ścisłego zarachowania. Zainkasowane kwoty wpłacano do kasy Urzędu Gminy w dniu następnym po terminie płatności podatku zgodnie z §2 pkt 3 ww. uchwały. Uwag nie wniesiono.

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Wójt Gminy Głównyzyce Zarządzeniem Nr 40/2014 z dnia 21 maja 2014 roku podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie łącznie przewyższającej 500 zł oraz którym udzielono pomocy publicznej. Zawierał on nazwiska, rodzaj ulgi, wysokość umorzonych kwot oraz przyczyny umorzenia.

Za 2013 rok wydano 41 decyzji umorzeniowych na ogólną kwotę 35.992,39 zł.

Na podstawie wydanych decyzji umorzeniowych ustalono, że organ podatkowy przestrzegał zasad umarzania zaległości podatkowych.

Ponadto ustalono, że organ podatkowy wydał 24 decyzje dotyczące odroczenia bądź rozłożenia zobowiązań podatkowych na raty na kwotę 7.158,07 zł.

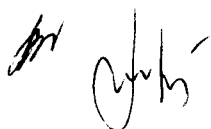
Wszystkie ulgi w zapłacie podatków udzielane były tylko na wniosek podatnika.

Ulg w zapłacie podatku udzielane były po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym polegającym na zebraniu informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej podatnika oraz innych niezbędnych do podjęcia decyzji danych. Organ podatkowy na podstawie zebranych informacji wydawał decyzję w formie pisemnej. Spełniały one wymogi formalne tj. zawierały wszystkie elementy określone w art.210 §1 Ordynacji podatkowej.

Rada Gminy Głównyzyce nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

Ulg i zwolnienia ustawowe:

- 1) Nie stwierdzono przypadków zwolnienia z podatku rolnego gruntów objętych w trwale zagospodarowanie przez PFZ lub AWRSP.
- 2) Nie stwierdzono, wśród wydanych decyzji dotyczących zwolnienia, przypadku nabycia gruntów w drodze darowizny, bądź od krewnych w linii prostej. Zwolnione zostały wyłącznie grunty nabyte w drodze kupna.
- 3) Zwolnieniu podlegały grunty nabyte od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych będących osobami obcymi dla nabywcy, (w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym).
- 4) W żadnym z przypadków nie stwierdzono, aby powierzchnia utworzonego nowego lub powiększonego gospodarstwa przekroczyła 100 ha.
- 5) W wydanych decyzjach nie stwierdzono okresu zwolnienia powyżej 5 lat.
- 6) W 2013 roku Wójt Gminy nie udzielił ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.




- 7) Na terenie Gminy nie ma jednostek badawczo-rozwojowych, w związku z czym ulgi dla takich jednostek nie wystąpiły.
- 8) Rada Gminy Głównyzyce nie wprowadziła w podatku rolnym innych zwolnień poza ustawowymi.
- 9) Podatnicy podatku leśnego - osoby prawne i fizyczne, u których występowały lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 oraz wpisane do rejestru zabytków zwolnieni byli z mocy ustawy z tego podatku.
- 10) Wszyscy podatnicy, którym przysługiwało zwolnienie z podatku leśnego, wykazywali w złożonych deklaracjach na podatek leśny powierzchnie lasów zwolnionych.
- 11) Rada Gminy nie wprowadziła w podatku leśnym innych zwolnień poza ustawowymi. W związku z czym w sprawozdaniach nie wystąpiły kwoty dotyczące zwolnień.

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

W 2013 roku w Gminie Głównyzyce udzielono ulg w zapłacie podatków (rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru) na łączną kwotę 117.992,83 zł.

Ponadto wydano 41 decyzji umorzeniowych dotyczących płatności podatków na ogólną kwotę 35.992,39 zł.

Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2013 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. w dziale 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz w dziale 75616 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat od osób fizycznych.

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

3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy w Głównyzycach nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty adiacenckiej zarówno z tytułu podziału jak i z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej. W związku z powyższym nie wydano żadnej decyzji w sprawie jej naliczenia i nie osiągnięto dochodów z tego tytułu.

3.2.13. Opłata planistyczna.

Uchwałą Nr 41/466/2002 z dnia 28 sierpnia 2002 roku Rada Gminy Głównyzyce przyjęła Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Głównyzyce obejmujące teren całej gminy. Zostało ono zmienione Uchwałą Nr 93/R/2012 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 23 stycznia 2012 roku. W gminie obowiązują ponadto plany zagospodarowania przestrzennego opracowane dla części obszarów:

- dla miejscowości Głównyzyce uchwalono plan zagospodarowania przestrzennego przyjęty Uchwałą Nr 79/112/2003 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 28 listopada 2003 roku, stawkę procentową służącą do naliczenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości określono w wysokości 30%,
- dla miejscowości Izbica uchwalono plan zagospodarowania przestrzennego przyjęty Uchwałą Nr 57/395/2006 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 24 października 2006 roku, stawkę procentową służącą do naliczenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dla terenów zabudowy mieszkaniowej z usługami i obsługi ruchu turystycznego określono w wysokości 30%, dla pozostałych terenów (rolniczych, lasów, cmentarzy, dróg , itp.) stawkę 0%,

- Uchwałą Nr 348/2010 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 24 lutego 2010 roku zmieniono plan zagospodarowania przestrzennego miejscowości Głównyzyce (działki 79, 80/1, 81, część 71).

W 2013 roku nie wszczęto żadnego postępowania dotyczącego ustalenia wysokości opłaty jednorazowej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w związku z czym gmina nie osiągnęła żadnych dochodów z tego tytułu.

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

3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. ustalono, że Gmina Głównyzyce w 2013 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 39.393,60 zł.

Na powyższą kwotę złożyła się opłata wniesiona przez:

- firmę „HOLLAS” Sp. z o.o. z Pasłęka, która pozyskiwała kopaliny ze złoża Gać Krakulice, kwota w wysokości 39.374,00 zł,
- firmę Bofa Re Lane Energy Poland Sp. z o.o., kwota w wysokości 19,00 zł.

Wysokość opłaty przypadającej gminie ustalona była jako 60% jej równowartości wynikającej z ilości wydobytej kopaliny pomnożonej przez stawkę opłaty eksploatacyjnej.

Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, w § 0460 – Wpływy z opłaty eksploatacyjnej. Uwag nie wniesiono.

3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Sprawdzeniem objęto windykację prowadzoną w stosunku do największych należności gminnych od 10 osób fizycznych i prawnych (wg stanu na 31.12.2013r). Wykaz podatników objętych kontrolą, kwota wyegzekwowana, zaległość na dzień 31.12.2013r. oraz sposób prowadzenia windykacji ujęto w tabeli stanowiącej materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 poz. 3.2.3. do niniejszego protokołu.

Upomnienia dla podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych wystawia się w następujących terminach:

- do 30 kwietnia po upływie terminu płatności I raty podatku
- do 30 czerwca po upływie terminu płatności II raty podatku
- do 30 października po upływie terminu płatności III raty podatku
- do 20 grudnia po upływie terminu płatności IV raty podatku.

Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych: co kwartał do 10 kwietnia, 10 lipca, 10 października i 20 grudnia.

Upomnienia wystawia się w przypadku zaległości podatkowych przekraczających dwukrotność wartości kosztów upomnienia w postępowaniu administracyjnym. Jeżeli wysokość przypisu podatku za cały rok jest niższa niż dwukrotność wartości upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, upomnienie wystawia się po upływie terminu płatności ostatniej raty za cały rok do 20 grudnia.

Tytuły wykonawcze wystawia się w następujących terminach:

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

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

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

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

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2013 rok.

Gmina Główczyce w 2013 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Przy zawieraniu umów kierowała się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz

- Uchwałą Nr 11/364/98 Rady Gminy Główczyce z dnia 20 lutego 1998 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy – mienie komunalne. W uchwale tej uregulowano zasady sprzedaży budynków mieszkalnych, lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, budynków gospodarczych oraz gruntów nie sprzedanych w drodze przetargu oraz osobom korzystającym z ustawowego prawa pierwokupu;

- Uchwałą Nr 5/344/2006 Rady Gminy Główczyce z dnia 08 lutego 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy-mienie komunalne,

Wykonanie uchwał powierzono Wójtowi Gminy Główczyce.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2013 roku Gmina Główczyce osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100.739,00 zł. Największe wpływy uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach – łącznie 100.457,00 zł.

Lp.	Dochody z tytułu	Rok 2013	
		Ilość transakcji	Wpływy w zł
	Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach	5	100.457,00
	Sprzedaż lokali mieszkalnych dla najemców w trybie bezprzetargowym	3	282,00
Razem		8	100.739,00

W 2013 roku zawarto 8 umów notarialnych, dotyczących zbycia nieruchomości gminnych.

Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach nieograniczonych– zestawienie zbytych nieruchomości:

Lp.	Położenie nieruchomości i nr działki, powierzchnia w m ²	Wartość wg rzeczoznawcy majątkowego w zł netto	Cena netto osiągnięta (w zł)	Uchwała Rady Gminy Główczyce	Data przetargu	Data i nr aktu notarialnego	Uwagi
1.	Siodlone dz. Nr 36/3 o pow. 100	1.000,00	1.100,00	204/R/2013 z dn. 26.03.2013r.	14.06.2013	19.07.2013 Akt not. 3486/2013	11.06.2013r. wpłacona kwota 200,00zł (wadium) 27.06.2013r. pozostała kwota
2.	Izbica dz. Nr 115 o pow. 17809	33.550,00	36.050,00	331/2009 z dnia 16.12.2009r.	06.11.2012	19.07.2013 Akt not. 3480/2013	29.10.2012r. wpłacona kwota 3.555 zł (wadium) 12.11.2012r.

							pozostała kwota 32.495 zł
3.	Główczyce dz. Nr 621 o pow. 1264	30.700,00	31.007,00	280/2009 z dnia 08.07.2009r.	09.08.2013r.	21.08.2013 akt not. 5829/2013	12.08.2013 wpłacona kwota 3.070 zł (wadium) 12.08.2013r. pozostała kwota
4.	Główczyce dz. Nr 86/4 o pow. 777	13.600,00	13.800,00	190/R/2013 z dnia 28.01.2013r.	21.03.2013	12.09.2013 Akt not. 4480/2013	23.08.2013r. wpłacona kwota 2.000 zł (wadium) 04.09.2013r. pozostała kwota
5.	Żelkowo dz. Nr 388 o pow. 1951	18.300,00	18.500,00	222/R/2013 z dn. 24.07.2013r.	27.09.2013	14.10.2013 akt not. 4961/2013	16.09.2013r. wpłacona kwota 1.830 zł (wadium) 30.09.2013r. pozostała kwota 16.670 zł

Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Operaty szacunkowe znajdują się w dokumentacji sprzedaży. Nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu. Zawarcie umów poprzedziły przetargi, z których przebiegu sporządzono protokoły oraz spisanie protokołu uzgodnień. Umowy notarialne podpisywano po zapłaceniu ceny nabycia.

Sprzedaż lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w działce dla najemców w trybie bezprzetargowym:

- lokal mieszkalny o powierzchni 30,98 m² wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, usytuowany w budynku nr 6 w miejscowości Przebędowo,
- lokal mieszkalny o powierzchni 91,98 m² wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, usytuowany w budynku nr 19 w miejscowości Podole Wielkie,
- lokal mieszkalny o powierzchni 29,00 m² wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, usytuowany w budynku nr 19 w miejscowości Siodłonie.

Wartości lokali oraz udziałów w działkach ustalone zostały przez rzeczoznawców. Lokale zbyto w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych najemców na podstawie Uchwał Rady Gminy Główczyce w sprawie wyznaczenia nieruchomości do sprzedaży. W każdym przypadku udzielono bonifikaty i rozłożono na raty kwotę pozostałą do zapłaty. Pierwsza rata została wpłacona przed podpisaniem aktu notarialnego.

Każdorazowo sporządzano i podpisywano protokoły uzgodnień. Tabela zawierająca informacje na temat numerów i powierzchni działek (udziałów w części wspólnej), nr uchwały rady gminy, wycenę wg rzeczoznawcy, wysokość udzielonej bonifikaty, datę podpisania i nr aktu notarialnego oraz uwagi dotyczące opłat stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.3.1. do niniejszego protokołu.

Decyzje o sprzedaży nieruchomości były za każdym razem podejmowane uchwałą rady gminy. W uchwale podawano wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Wszystkie ceny sprzedaży nieruchomości ustalone zostały na podstawie oszacowania przez biegłego. Sprzedaże poprzedzone zostały wywieszeniem wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz złożeniem wniosków o nabycie wymienionych nieruchomości. Przed zawarciem umów strony podpisywały protokół rokowań. Umowy notarialne podpisywano po zapłaceniu ceny nieruchomości.

Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie ich wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Operaty szacunkowe znajdują się w dokumentacji sprzedaży.

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

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

Ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w prasie i na stronie BIP w wymaganych terminach.

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

Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego Gminy w latach 2000 – 2013.

W okresie od 1 stycznia 2000 roku do 31 grudnia 2010 roku Gmina Głównyca dokonała sprzedaży 58 lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikaty.

Kontrolą objęto zbycie wszystkich lokali, z których sprzedaży uzyskano dochody w wysokości 159.025,18 zł. Dla badanej próby suma udzielonych bonifikat wyniosła 1.128.253,62 zł. Zestawienie objętych kontrolą lokali wraz z datami sprzedaży oraz cenami i kwotami udzielonych bonifikat przedstawiono w tabeli I stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w załączniku nr 2 poz. 3.3.2.

Z treści tabeli I wynika, że stwierdzono trzy przypadki (poz. 6, 10 i 29) sprzedaży przez pierwotnego nabywcę lokalu mieszkalnego nabytego z bonifikatą, na rzecz osoby obcej przed upływem 10 lat w odniesieniu do poz. 6 i przed upływem 5 lat w odniesieniu do poz. 10 i 29.

W toku dalszej kontroli przeanalizowano wymienione powyżej przypadki sprzedaży trzech mieszkań i ustalono, że:

- lokal mieszkalny położony w Głównycach przy ul. 22-go lipca o pow. 58,64m² został nabyty w dniu 12.12.2000r. aktem notarialnym Repetytorium „A” numer 14013/2000 za cenę 1.385,00 zł po zastosowaniu bonifikaty. Wartość lokalu oszacowana została przez biegłego w czerwcu 1999r. na kwotę 13.850,00 zł. Protokół uzgodnień podpisany został 07.07.1999r.. wynikało z niego, że lokal mieszkalny zbywany był bez przetargu na rzecz dotychczasowego najemcy z zastosowaniem 90% bonifikaty, zgodnie z uchwałą Nr 12/365/98 Rady Gminy w Głównycach z dnia 20 lutego 1998 roku w sprawie udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy- mienie komunalne.

- lokal mieszkalny położony w Rumsku 10/3 o pow. 33,12m² został nabyty w dniu 17.10.2002r. aktem notarialnym Repetytorium „A” numer 11132/2002 za cenę 1.548,00 zł po zastosowaniu bonifikaty. Wartość lokalu oszacowana została przez biegłego w czerwcu 1999r. na kwotę 3.097,00 zł. Protokół uzgodnień podpisany został 03.09.2002r.. wynikało z niego, że lokal mieszkalny zbywany był bez przetargu na rzecz dotychczasowego najemcy z zastosowaniem 50% bonifikaty, zgodnie z uchwałą Nr 12/365/98 Rady Gminy w Głównycach z dnia 20 lutego 1998 roku w sprawie udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy- mienie komunalne,

- lokal mieszkalny położony w Będziechowie 5/A o pow. 72,89m² został nabyty w dniu 27.09.2006r. aktem notarialnym Repetytorium „A” numer 8658/2006 za cenę 2.360,00 zł po zastosowaniu bonifikaty. Wartość lokalu oszacowana została przez biegłego dn. 02.05.2006r. na kwotę 23.600,00 zł. Protokół uzgodnień podpisany został 19.09.2006r.. wynikało z niego, że lokal mieszkalny zbywany był bez przetargu na rzecz dotychczasowego najemcy z zastosowaniem 90% bonifikaty, zgodnie z uchwałą Nr 5/344/2006 Rady Gminy

w Główcyczach z dnia 08 lutego 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy- mienie komunalne. Urząd Gminy Główczyce uzyskał informację na temat odsprzedaży nabytych od gminy mieszkań przed upływem 5 lat. W poniższej tabeli przedstawiono daty zakupu i odsprzedaży mieszkań, wielkości udzielonych bonifikat i kwot uzyskanych z odsprzedaży mieszkań na rynku wtórnym:

Lp.	Adres lokalu mieszkalnego	Data wykupu od Gminy	Wartość udzielonej bonifikaty (w zł)	Data odsprzedaży	Cena uzyskana z odsprzedaży na rynku wtórnym (w zł)
1.	Główczyce ul. 22-go Lipca 7/8	12.12.2000r.	12.465,00	20.05.2004r.	38.000,00
2.	Rumsko 10/3	17.10.2002r.	1.548,50	31.12.2002r.	4.656,00
3.	Będziechowo 5A	27.09.2006r.	21.240,00	25.09.2009r.	48.000,00

W związku z uzyskaną informacją na temat odsprzedaży w dniu 25.09.2009r. lokalu w Będziechowie, Wójt Gminy Główczyce wszczął postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu bonifikaty w kwocie 21.240 zł udzielonej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego, o czym zawiadomił zbywców lokalu pismem Nr GZ.7011/01/2010 z dnia 22.06.2010r.

Nie stwierdzono natomiast żadnego przypadku odstąpienia od żądania zwrotu bonifikaty za zgodą rady gminy (po zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. po 22.10.2007r.).

W okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku Gmina Główczyce dokonała sprzedaży 26 lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikaty.

Kontrolą objęto zbycie wszystkich lokali, z których sprzedaży uzyskano dochody w wysokości 36.438,00 zł. Dla badanej próby suma udzielonych bonifikat wyniosła 826.212,00 zł. Zestawienie objętych kontrolą lokali wraz z datami sprzedaży oraz cenami i kwotami udzielonych bonifikat przedstawiono w tabeli I stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w załączniku nr 2 poz. 3.3.3.

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest „Rejestr sprzedaży składników mienia komunalnego”, w którym są ujmowane wszystkie transakcje sprzedaży dokonane przez gminę. Ponadto nadsyłane przez biura notarialne akty dotyczące obrotu nieruchomościami położonymi na terenie Gminy Główczyce rejestrowane są elektronicznie przez Biuro Obsługi Interesanta i kierowane na właściwe stanowiska. Jednostka kontrolowana posiada również wgląd w „Ewidencję gruntów i budynków” prowadzoną i aktualizowaną przez Starostwo Powiatowe w Słupsku. Powyższe informacje umożliwiają coroczną weryfikację nieruchomości pod kątem między innymi zmiany ich właścicieli. Z treści aktów notarialnych wynika również, na czyją rzecz jest zbywany dany lokal mieszkalny i jaki jest stopień pokrewieństwa tej osoby w stosunku do zbywcy. Na przestrzeni lat 2000-2010 stwierdzono trzy przypadki zbycia nieruchomości, które opisano powyżej. Dwa z nich ujęte w poz. 1 i 6 sprzedane zostały przed upływem pięciu lat od daty nabycia, jednakże organ wykonawczy gminy nie występował o zwrot udzielonych bonifikat, których suma wynosiła 14.013,50 zł. W okresie tym nie stwierdzono zbycia lokalu mieszkalnego zakupionego z bonifikatą na rzecz osoby bliskiej. Nie wystąpiły też przypadki zwrotu bonifikaty bez wezwania właściwego organu. W tabelach nr II stanowiących materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęto dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie, stanowią one akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.3.4 i 3.3.5.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Rada Gminy Główczyce podjęła uchwałę Nr 206/2008 z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Główczyce na lata

2008-2013. W załączniku nr 1 do powyższej uchwały określono stawkę bazową, zasady polityki czynszowej, zgodnie z którymi stawki czynszu uzależniono od stref, na jakie podzielono gminę i dla których zróżnicowano stawkę bazową (zwyżki i zniżki), oraz zróżnicowano ze względu na wyposażenie w instalacje, położenie lokalu i budynku jak i stan techniczny. Ustalono, że na mocy Uchwały Nr 54/393/2006 Rady Gminy w Głównycach z dnia 24.10.2006 roku w sprawie przekazania w administrowanie mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy, mieszkaniami komunalnymi i przynależnymi do nich budynkami gospodarczymi administruje Zakład Usług Publicznych w Głównycach Sp. z o.o. W toku kontroli ustalono, że w 2013 roku Gmina Głównyce posiadała 65 lokali mieszkalnych przekazanych w administrowanie Zakładowi Usług Publicznych w Głównycach. Umowy najmu zawierane były z najemcami lokali mieszkalnych komunalnych na czas nieoznaczony. W umowach najmu określono stawki czynszów oraz termin, warunki płatności czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela, warunki wypowiedzenia umowy najmu przez wynajmującego i najemcę. Uwag nie wniesiono.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2013 roku Gmina Głównyce uzyskiwała dochody z 19 umów dzierżaw i 4 umów najmu lokali użytkowych.

W 2013 roku obowiązywały 23 umowy dzierżawy i wynajmu. Zestawienie liczby oraz wartości obowiązujących w 2013 roku umów najmu i dzierżawy gruntów na terenie Gminy Głównyce stanowi akta robocze protokołu kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.3.6.

Z tytułu ww. umów kontrolowana jednostka osiągnęła dochody w wysokości 53.925,70 zł.

Z dzierżawcami zawarto stosowne umowy, a czynsz dzierżawny był płatny w całości w dniu podpisania umowy. Umowy były zawierane pomiędzy dzierżawcą a Wójtem. W zawartych umowach określono obowiązujące stawki czynszu dzierżawnego oraz terminy wnoszenia opłat a także adnotacje o konsekwencjach zwłoki z zapłatą czynszu lub wykorzystania umowy niezgodnie z przeznaczeniem

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Głównyce osiągnęła dochody w wysokości 776,11 zł z tytułu opłat za zarząd wnoszone przez:

- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Głównycach kwota 14,47 zł,
- Zespół Szkół Podstawowych w Głównycach kwota 106,61 zł,
- Zespół Szkół w Pobłociu w kwocie 66,59 zł,
- Zespół Szkół w Żelkowie w kwocie 103,09 zł,
- Zespół Szkół w Stowięcinie w kwocie 22,89 zł,
- Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Rumsku w kwocie 41,25 zł.

Wyżej wymienione szkoły nie powinny być obciążone opłatą za trwały zarząd, zgodnie z art. 81 ustawy o systemie oświaty (ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, Dz.U. 1991 Nr 95 poz. 425 z późn.zm.). Artykuł 81 ww. ustawy brzmi, cyt.: "Publiczne szkoły, placówki, a także inne formy wychowania przedszkolnego, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz prowadzące je organy są zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego

nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, zajętych na działalność oświatową.”.

Kserokopie decyzji o przekazaniu szkołom gruntów i budynków w trwały zarząd i ustanowieniu opłaty rocznej z tego tytułu stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.3.6. do niniejszego protokołu.

Opłatę za trwały zarząd powinien wносить Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Rumsku w kwocie 41,25 zł rocznie – opłata została przekazana na konto kontrolowanej jednostki.

Wpływy z tytułu opłat za trwały zarząd sklasyfikowano w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 0770 – Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego.

Ponadto w kontrolowanej jednostce wydano szereg decyzji o opłatach za trwały zarząd, które powinien wносить Gminny Ośrodek Kultury w Głównyczach i któremu przekazano w trwały zarząd boiska i świetlice wiejskie następującymi decyzjami:

- decyzją nr GZ.6844.1.2012 z dnia 21.05.2012r. (przekazanie hali sportowej i 18 boisk), opłata roczna za zarząd w wysokości 220,93 zł,
- decyzją nr GZ.7424/05/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Pobłocie, opłata roczna za zarząd w wysokości 12,33 zł),
- decyzją nr GZ.7424/06/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Będziechowo, opłata roczna za zarząd w wysokości 0,78 zł),
- decyzją nr GZ.7424/07/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Cecenowo, opłata roczna za zarząd w wysokości 1,64 zł),
- decyzją nr GZ.7424/08/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Ciemino, opłata roczna za zarząd w wysokości 0,26 zł),
- decyzją nr GZ.7424/09/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Choćmirówko, opłata roczna za zarząd w wysokości 4,21 zł),
- decyzją nr GZ.7424/10/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Izbica, opłata roczna za zarząd w wysokości 3,99 zł),
- decyzją nr GZ.7424/11/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Klęcino, opłata roczna za zarząd w wysokości 4,63 zł),
- decyzją nr GZ.7424/12/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Klęcino, opłata roczna za zarząd w wysokości 0,36 zł),
- decyzją nr GZ.7424/13/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Gorzyno, opłata roczna za zarząd w wysokości 2,70 zł),
- decyzją nr GZ.7424/14/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Wielka Wieś, opłata roczna za zarząd w wysokości 1,17 zł),
- decyzją nr GZ.7424/15/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Podole Wielkie, opłata roczna za zarząd w wysokości 13,11 zł),
- decyzją nr GZ.7424/16/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Przebędowo, opłata roczna za zarząd w wysokości 11,02 zł),
- decyzją nr GZ.7424/17/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Rumsko, opłata roczna za zarząd w wysokości 3,54 zł),

- decyzją nr GZ.7424/18/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Rzuszcze, opłata roczna za zarząd w wysokości 0,96 zł),
- decyzją nr GZ.7424/19/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Szczypkowice, opłata roczna za zarząd w wysokości 3,38 zł),
- decyzją nr GZ.7424/20/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Siodłonie, opłata roczna za zarząd w wysokości 0,43 zł),
- decyzją nr GZ.7424/21/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Wolinia, opłata roczna za zarząd w wysokości 0,81 zł),
- decyzją nr GZ.7424/22/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Wykosowo, opłata roczna za zarząd w wysokości 0,25 zł),
- decyzją nr GZ.7424/23/2011 z dnia 15.07.2011r. (przekazanie lokalu świetlicy wiejskiej w miejscowości Żoruchowo, opłata roczna za zarząd w wysokości 3,07 zł).

Łączna roczna kwota za opłatę z tytułu przekazania w trwały zarząd 20 budynków świetlic wiejskich wraz z udziałem w gruncie oraz hali sportowej i 18 boisk ustalona została w wysokości 302,30 zł. Przekazanie w trwały zarząd Gminnemu Ośrodkowi Kultury ww. nieruchomości jest naruszeniem art. 43 ust.1 w zw. z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1991 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną (nie posiadającą osobowości prawnej), a Gminny Ośrodek Kultury jest osobą prawną (zgodnie z art. 14 ustawy z 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, tekst jedn. Dz.U. z 2012r. poz.406). Jako osoba prawna, GOK może być właścicielem nieruchomości nie tylko nabywanym przez siebie, ale także przekazywanym na potrzeby statutowe w ramach tzw. „mienia wydzielonego”.

Wykaz świetlic wiejskich oraz hali sportowej i boisk objętych trwałym zarządem oraz kopie decyzji o przekazaniu w trwały zarząd Gminnemu Ośrodkowi Kultury stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.3.7. do niniejszego protokołu.

W 2013 roku w Gminie Główczyce było 14 użytkowników wieczystych, w tym 8 osób fizycznych i 6 osób prawnych. Gmina osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 8.431,04 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0770 - Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego. Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

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

W 2013 roku wystąpiły 3 przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego. Dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego. Wysokość opłaty za przekształcenie pomniejszono o wartość prawa

użytkowania wieczystego wynikającą z operatu. Z tego tytułu gmina osiągnęła dochody w wysokości 448,88 zł.

Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w paragrafie 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną. Uwag nie wniesiono.

3.4. Inne dochody.

3.4.1. Wpływy z usług.

W 2013 roku Gmina Główczyce uzyskała wpływy z usług (§ 0830) w łącznej kwocie 17.533,05 zł. W poniższej tabeli zestawiono te wpływy w podziale wg klasyfikacji budżetowej z opisem źródeł wpływów:

Kwota wpływu	Klasyfikacja	Źródło wpływu, nazwa jednostki i tytuł
3.000,00 zł	Dz. 852 rozdz. 85202 § 0830	Zwrot odpłatności za pobyt w Domu Pomocy Społecznej
14.533,05zł	Dz. 852 rozdz. 85228 § 0830	Ośrodek Pomocy Społecznej- jednostka budżetowa. Odpłatności za usługi opiekuńcze. Stawki opłat określone zostały Uchwałą Nr 43/175/2004 Rady Gminy Główczyce z dnia 22 czerwca 2004r. w sprawie zasad przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze.
17.533,05 zł	Razem	X

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną. Uwag nie wniesiono.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2013 roku Gmina Główczyce uzyskała dochody z tytułu darowizn w łącznej kwocie 5.000,00 zł. Środki te wprowadzono do budżetu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków w następujący sposób:

- dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne, § 0960 – otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej, razem 5.000,00 zł:

Powyzsza kwota została wprowadzona Uchwałą Nr 205/R/2013 Rady Gminy Główczyce z dnia 08 maja 2013r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok.

Darowiznę przekazano z przeznaczeniem na zakup aparatów powietrznych dla Ochotniczej Straży Pożarnej. Darczyńcą była firma ECO-WIND CONSTRUCTION S.A. z siedzibą w Warszawie (02-674 ul. Marynarska 11).

Otrzymana darowizna przeznaczona została na cele wskazane przez darczyńców (zakup aparatów powietrznych FV nr 122/05/2013 z 29.05.2013r.).

Kwota darowizny została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną. Uwag nie wniesiono.

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

Według ewidencji księgowej dochody z tytułu pozostałych odsetek (§ 0920) wyniosły 39.278,69 zł.

Uzyskane odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych zostały wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr 176/R/2012 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głównyzyce na 2013 rok, gdzie w rozdziale:

- 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 0920, zaplanowano dochody w wysokości 10.000,00 zł,
- 75023 - Urzędy gmin, w § 0920 zaplanowano dochody w wysokości 25.000,00 zł,
- 80101 - Szkoły podstawowe, w § 0920 zaplanowano dochody w wysokości 2.000,00 zł,
- 80110 - Gimnazja, w § 0920 zaplanowano dochody w wysokości 500,00 zł,
- 85219 - Ośrodki pomocy społecznej, w § 0920 zaplanowano dochody w wysokości 2.000,00 zł.

Według ewidencji analitycznej odsetki od środków na rachunkach bankowych wynosiły w 2013 roku – 21.233,77 zł. Uzyskane z tego tytułu wpływy zostały zaliczone do dochodów i sklasyfikowane odpowiednio w rozdziale:

- 75023 w § 0920, kwota 15.567,71 zł,
- 80101 w § 0920, kwota 1.078,92 zł,
- 80110 w § 0920, kwota 228,74zł,
- 85219 w § 0920, kwota 4.358,40 zł.

Pozostałe środki sklasyfikowane w §0920 uzyskane były z tytułu odsetek od niespłaconych rat z tytułu sprzedaży nieruchomości (rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, kwota 18.044,92 zł).

Uwag nie wniesiono.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

W 2013 roku kontrolowana jednostka nie uzyskała dochodów z tytułu kar pieniężnych. Uwag nie wniesiono.

3.4.5. Dochody z fotoradarów.

W kontrolowanej jednostce nie utworzono Straży Gminnej.

W związku z tym w 2013 roku jednostka nie uzyskała dochodów z grzywien i mandatów karnych.

Uwag nie wniesiono.

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

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej prowadzono rejestr wydanych i otrzymanych decyzji zezwalających na wycinkę drzew. W 2013 roku wydano 83 pozwolenia na wycinkę drzew. W wydanych decyzjach zezwalających na wycinkę drzew, nie naliczano opłaty, w związku z art. 86 ust.1 pkt. 2, 9 i 13 ustawy o ochronie

przyrody z dnia 16 kwietnia 2004 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 151 poz.1220 z późn.zm.). Uwag do wydawanych decyzji nie wniesiono.

W obowiązujących w Urzędzie Gminy Główczyce w 2013 roku zasadach rachunkowości wskazano konto pozabilansowe, służące do ewidencji rozliczeń dotyczących należności warunkowych z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności, umożliwiające księgowanie należności wynikających z wydanych decyzji. W latach 2010-2013 nie wydano żadnej decyzji warunkowej za wycinkę drzew z terenu Gminy Główczyce. Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Leszek Łuszkiewicz -- inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i spraw drogowych. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.4.1. do niniejszego protokołu
Uwag nie wniesiono.

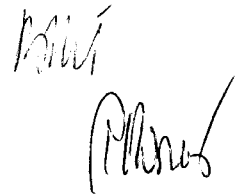
3.4.7. Inne ustalenia.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce przeprowadzono przetarg na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Główczyce. W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu wpłynęły dwie oferty. Wybrano ofertę, która otrzymała największą liczbę punktów, przyznaną w oparciu o kryteria zawarte w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Podpisanie umowy w sprawie udzielenia zamówienia nastąpiło w dniu 07.05.2013r.

Dochody z tytułu zagospodarowania odpadów komunalnych na dzień 31.12.2013r. wyniosły 282.027,72 zł, natomiast wydatki – 158.935,13 zł.

Informacje dotyczące przetargu, wykaz podjętych przez Radę Gminy Główczyce uchwał dotyczących gospodarowania odpadami komunalnymi, szczegółowymi sposobami i zakresem świadczonych usług w zamian za uiszczoną przez właścicieli nieruchomości opłatę oraz inne dotyczące tego zagadnienia przepisy prawa miejscowego stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.4.2. do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że na terenie należącym do Gminy Główczyce nie występują pojemniki (kontenery) na odzież używaną. Gmina Główczyce nie podpisywała umów na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną oraz Wójt Gminy nie wydawał decyzji ustalających opłatę za zajęcie pasa drogowego pod kontenery na odzież używaną. Pisemnego wyjaśnienia w tej sprawie udzieliła Pani Magdalena Kozłowska – inspektor ds. ochrony środowiska. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.4.2. do niniejszego protokołu.

3.5. Wydatki bieżące.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Głowczyce według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpiecz. Społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
01095-	8.795,00	8.795,00	1.512,00	1.512,00	208,00	208,00
75011 – Urzędy wojewódzkie	55.000,00	55.000,00	10.000,00	10.000,00	6.000,00	6.000,00
75023 – Urzędy gmin	1.586.755,00	1.545.259,57	284.783,00	278.825,79	27.290,00	23.453,36
75095-	210.000,00	206.576,71	40.500,00	37.106,01	5.100,00	4.562,95
Razem	1.860.550,00	1.815.631,28	336.795,00	327.443,80	38.598,00	34.224,31

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w Urzędzie Gminy Głowczyce w roku 2013 wykonano w kwocie 2.177.299,39 zł, co stanowiło 97,4% kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 2.235.943,00 zł. Największy odsetek tych wydatków ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, gdzie wyniosły one 1.847.538,72 zł i stanowiły 84,9% ogólnej kwoty wydatków na wynagrodzenia.

Pozostałe wydatki na wynagrodzenia ujęto w rozdziale:

- 01095 – Pozostała działalność w dziale Rolnictwo i łowiectwo – wydatki wyniosły 10.515,00 zł i stanowiły 0,5 ogółu wydatków. Wydatki te dotyczyły wypłaty dodatku specjalnego trzem osobom za obsługę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej;
- 75011 - Urzędy wojewódzkie, wydatki wyniosły 71.000,00 zł i stanowiły 3,3% ogółu wydatków na wynagrodzenia. Wydatki te dotyczyły wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej;
- 75095 – Pozostała działalność w dziale Administracja publiczna,- wydatki te wyniosły 248.245,67 zł i stanowiły 11,4% ogółu wydatków na wynagrodzenia pracowników interwencyjnych i publicznych.

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

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza,
- Kierownika Referatu Oświaty – Główny Księgowy
- Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- Inspektora ds. obsługi kasowej,
- Inspektor ds. organizacji i kadr- Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych
- Sprzątaczkę.

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z aktami prawnymi i Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Głowczyce, wprowadzonym

Zarządzeniem Nr 13/2009 Wójta Gminy Główny z dnia 08 czerwca 2009r. wraz ze zmianą wprowadzona Zarządzeniem Nr 54/2012 Wójta Gminy Główny z dnia 28 grudnia 2012r. Nieprawidłowości w zakresie zaszeregowania oraz wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Wójta Gminy wypłacane w 2013r. ustalone zostało uchwałą Nr 6/2010 Rady Gminy Główny z dnia 16 grudnia 2010r. W uchwale określono składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny - 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) oraz dodatek stażowy, a ich wysokość nie przekraczała wielkości określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (j.t. Dz. U. z 2013r., poz.1050).

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę, z wyłączeniem Wójta Gminy, oraz pracowników, z którymi stosunek pracy został nawiązany na podstawie powołania;
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2013r. zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej;
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, a dla pozostałych pracowników – Wójt.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Nr rozdziału i nazwa	Plan po zm.	Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2014r	Wykonanie wg analityki
75023 – Urzędy gmin	136.233,00	132.559,94	132.559,94
75095 –Pozostała działalność w dziale Administracja publiczna	14.688,00	6.321,39	6.321,39
Razem	150.921,00	138.881,33	138.881,33

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I Kwartał 2014 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Gminy Główny za 2013 rok i ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono 18 lutego 2014r. – 43. uprawnionym pracownikom (w tym 5. pracownikom interwencyjnym).

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia 13 wybranym pracownikom oznaczonych następującymi nr ewidencyjnymi (z akt osobowych):4, 34, 42, 22, 26, 28, 35, 44, 16, 30, 43, 5, 31. Kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, z uwzględnieniem składników wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, jakie są brane przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Uwag do sposobu ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wniesiono.

3.5.3. Nagrody.

W 2013 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało pięciu pracowników, z czego troje w wysokości 75% wynagrodzenia za 20 lat pracy, jeden 100% wynagrodzenia za 25 lat pracy i jeden pracownik w wysokości 200% wynagrodzenia za 35 lat pracy.

Wszyscy pracownicy udokumentowali prawo do nabycia nagrody jubileuszowej poprzez złożenie świadectw pracy oraz innych dokumentów (zaświadczeń). Wójt Gminy pisemnie informował pracowników o nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej i jej procentowej wysokości. Uwag co do prawidłowości udokumentowania okresów zatrudnienia nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia prawa do nabycia nagrody jubileuszowej oraz wysokość jej naliczenia,- uwag do powyższego nie wniesiono.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin wynagradzania, wprowadzony Zarządzeniem Nr 13/2009 Wójta Gminy Główczyce z dnia 08 czerwca 2009r., w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy w Główczych wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 54/2012 Wójta Gminy Główczyce z dnia 28 grudnia 2012r. dotyczącą zmiany załącznika nr 2 zawierającego Tabele określającą minimalną i maksymalną kwotę wynagrodzenia zasadniczego pracowników.

Zgodnie z treścią Regulaminu wynagradzania w jednostce utworzono Fundusz nagród, w myśl następujących zasad określonych w §7 Regulaminu wynagradzania cyt:

„1. W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Fundusz Nagród w wysokości 3% do 5% planowanego funduszu wynagrodzeń.

2. Środki zaoszczędzone w wyniku absencji pracowników mogą być rozdysponowane w formie nagród.

3. Nagrody uznaniowe mogą być przyznawane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych z okazji świąt i okoliczności:

1) Dzień Pracownika samorządowego,

2) Za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, biorąc pod uwagę wagę i rangę realizowanych zadań oraz za wykonywanie innych doraźnych prac nie wchodzących w zakres obowiązków służbowych pracownika.”

W toku kontroli tego zagadnienia, ustalono, że Fundusz nagród utworzony został w wysokości 46.264 zł, co stanowiło 2,9% planowanego osobowego funduszu płac (1.595.491 zł) określonego w uchwale budżetowej na 2013r. (Uchwała Nr 176/R/2012 Rady Gminy Główczyce z dnia 18 grudnia 2012r.).

Z Funduszu tego w dniu 26 kwietnia 2013r. wypłacono pracownikom nagrody z okazji Dnia samorządowca w ogólnej kwocie 44.900 zł, co stanowiło 97,05% Funduszu nagród.

Zgodnie z Regulaminem decyzję o wysokości przyznanych nagród podejmował pracodawca – Wójt. Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w:

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

- zarządzeniu Nr 9/2012 Wójta Gminy Główczyce z dnia 1 lutego 2012r. w sprawie ustalenia zasad rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Gminy w Główczych oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy Główczyce,

- zarządzenie Nr 29/2010 Wójta Gminy Główczyce z dnia 09 grudnia 2010r. w sprawie wyznaczenia osoby wykonującej czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy (wyznaczono zastępcę wójta).

W 2013 roku z budżetu Gminy Głównyca na podróże służbowe krajowe pracowników oraz miesięczne ryczałty wydatkowano kwotę 15.212,75 zł przy planie 16.000,00 zł, co stanowi 95,08% wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 następujących rozdziałów: 75023 – Urzędy gmin oraz 75095- Pozostała działalność w dziale Administracja publiczna (17,30 zł przy planie 1.000 zł - 0,02% wykonania).

Łącznie zrealizowano 134 poleceń wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono 34 wypłaconych w okresie I kwartału 2013r.

W 2013r. z budżetu gminy nie poniesiono wydatków na podróże zagraniczne.

W wyniku kontroli delegacji ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze nadając im kolejne numery,
- w przypadku przejazdów w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości:
 - 0,35 zł za 1 km przy jazdach w granicach powiatu słupskiego i lęborskiego a przy jazdach poza granice ww. powiatów:
 - 0,50 zł dla pojazdów o pojemności skokowej silnika do 900 cm³,
 - 0,70 zł dla pojazdów o pojemności skokowej powyżej 900 cm³.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczenia poleceń wyjazdu służbowego zarówno w granicach kraju jak i poza jego granicami. Delegacje rozlicza Pani Małgorzata Wygocka – inspektor ds. księgowości budżetowej.

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

Ustalono, że:

- w 2013r. ryczałt miesięczny przyznany został niżej wymienionym pracownikom:
 - Arkadiusz Hofman – Zastępca Wójta Gminy (200 km/miesiąc),
 - Jarosław Pospieszny – insp. ds. budownictwa (300 km/miesiąc),
 - Mirosław Stępkowski - stolarz (150 km/miesiąc)
 - Dariusz Szabała – goniec (300 km/miesiąc na motorower),
 - Zbigniew Ostapiuk – inspektor ds. obrony cywilnej (50 km/miesiąc) do 31.03.2013r.,
 - Rafał Teterka – podinspektor ds. obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego (100 km/miesiąc) od 1.10.2013r.,

Kontrolą objęto ryczałty wypłacone w okresie I półrocza roku 2013r. i ustalono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów z określeniem przyznanego limitu kilometrów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych,
- zastosowano prawidłowe stawki za 1 kilometr, określone w ww. rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r., zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ wynosiła 0,5214 zł, dla pojazdów o pojemności skokowej powyżej 900 cm³ wynosiła 0,8358 zł, a dla motoroweru 0,1382 zł.
- kwotę miesięcznego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy, za który nie przysługiwał ryczałt (delegacja powyżej 8 godz., urlopy, zwolnienie lekarskie).

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w potrąceniach z miesięcznych ryczałtów Pana Arkadiusza Hofman – Zastępcy Wójta Gminy (1/2 etatu):

- z ryczałtu za miesiąc styczeń 2013r. potrącono jeden dzień nieobecności z tytułu podróży służbowej do Słupska w dniu 23.01.2013r. trwającej 6 godz. (od 9.00 do 15.00) (polecenie wyjazdu służbowego nr 8). Wyplacono pracownikowi 130,56 zł a należało wypłacić 137,16 zł. Należny ryczałt zaniżono o 6,60 zł;
- z ryczałtu za miesiąc luty 2013r. potrącono pracownikowi cztery dni nieobecności z tego jeden dzień urlopu wypoczynkowego w dniu 15.02.2013r. i trzy dni nieobecności z tytułu podróży służbowej: do Gdańska w dniu 1.02.2013r. (od godz. 7.00 do 15.00), do Gdańska w dniu 22.02.2013 w godz., od 7.00 do 18.00 oraz do Smołdzina w dniu 28.02.2013r. w godz. od 11.00 do 14.30 tj. poniżej 8 godz. Z powyższego wynika, że należało potrącić trzy dni nieobecności (1 dzień urlopu i 2 dni podróży służbowe). Wyplacono pracownikowi 111,76 zł a należało wypłacić 118,36 zł. Należny ryczałt zaniżono o 6,60 zł;
- z ryczałtu za miesiąc kwiecień 2013r. potrącono cztery dni nieobecności z tego trzy dni urlopu wypoczynkowego w dniach 5, 18 i 19 kwietnia oraz jeden dzień z tytułu podróży służbowej do Słupska w dniu 12.04.2013r. trwającej 2,5 godz. (od 11.00 do 13.30) (polecenie wyjazdu służbowego nr 63). Co oznacza, że potrącono o jeden dzień delegacji za dużo. Wyplacono pracownikowi 111,76 zł a należało wypłacić 118,36 zł. Należny ryczałt zaniżono o 6,60 zł;
- z ryczałtu za miesiąc czerwiec 2013r. potrącono pracownikowi cztery dni nieobecności z tytułu podróży służbowej, w wyniku sprawdzenia ustalono, że jedynie dwie podróże służbowe trwały co najmniej 8 godzin (do Gdańska w dniu 27.06.2013r. od 7.00 do 16.00 i w dniu 28.06.2013 w godz. Od 6.00 do 17.00 kolejne dwie podróże trwały w dniu 26.06.2013 do Lęborka od 8.00 do 9.30, i w dniu 24.06.2013 w godz. Od 8.00 do 14.00. Nie uwzględniono natomiast nieobecności pracownika w dniu 19.06.2013r. z tytułu urlopu wypoczynkowego. W konsekwencji wyplacono pracownikowi 111,76 zł a należało wypłacić 118,36 zł. Należny ryczałt zaniżono o 6,60 zł;

W wyniku nienależnych potrąceń zaniżono wypłatę ryczałtu w I półroczu 2013r. o 26,40 zł.

Wszystkie nieobecności w pracy na oświadczeniach potwierdzone zostały przez Panią Czesławę Młyńską – inspektora ds. organizacyjno i kadr.

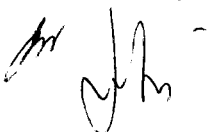
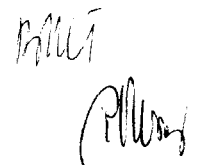
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W roku 2013 z budżetu Gminy Główczyce wydatkowano łącznie kwotę 32.844.365,76 zł, co stanowiło 94,0% wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 34.937.568,00 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono stopień wykonania planu wydatków na losowo wybrane terminy z roku 2013 tj. na dzień 16 kwietnia, 29 czerwca, 13 października i 27 grudnia .

W żadnym z tych terminów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków. Wydruki z ewidencji księgowej na objęte kontrola dni stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.3.

W toku kontroli tego zagadnienia stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej nie urządzono i nie prowadzono w 2013 roku i w latach wcześniejszych, pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” służącego do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych. W przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy w Główczycach z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Główczycach (z późn. zm), w załączniku Nr 4 do Zarządzenia stanowiącym Wykaz kont dla Urzędu Gminy Główczyce, wśród kont pozabilansowych, nie wyszczególniono konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2013 wydatki bieżące Urzędu Gminy Głównyzyce na zakupy, dostawy i usługi wyniosły ogółem 302.307,69 zł, co stanowiło 12,3% wydatków ogółem (2.453.055,12 zł) ujętych w rozdziale 75023 - Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- §4210 - Zakup materiałów i wyposażenia – 72.616,10 zł,
- §4300 - Zakup usług pozostałych – 229.691,59 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana nie posiadała opracowanych przepisów dotyczących udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Z ustnego wyjaśnienia inspektora ds. zamówień publicznych Pana Arkadiusza Hofman wynika, że pomimo braku przepisów, zamówienia o znacznej wartości (poniżej 14 tys. euro) udzielane były po zapytaniach ofertowych.

Przykładem tego są niżej wymienione zamówienia:

- inspektor nadzoru zadań „Budowa szatni sportowej w Szczypkowicach” oraz „Zagospodarowanie centrum wsi Żoruchowo” - umowa nr ZP.02.2013 zawarta dnia 29.01.2013r. na wartość 11.070 zł brutto z tego: nadzór przy „Budowie szatni sportowej w Szczypkowicach”- 5.150,00 zł i nadzór przy „Zagospodarowaniu centrum wsi Żoruchowo” – 4.920,00 zł;

- inspektor nadzoru zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dargoleza, Stowięcino, Gorzyno wraz z przyłączami i przepompowniami”- umowa nr ZP.07.2013 z dnia 10.12.2013r. na wartość 31.809,00 zł

Przy udzieleniu powyższych zamówień dokonano: szacowania wartości zamówienia, wysłania zapytania cenowego do trzech wykonawców, wybrania oferty najkorzystniejszej (z najniższą ceną).

Ponadto stwierdzono, że w jednostce funkcjonował „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Głównyzyce”, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 09/2010 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 20 maja 2010r. Zgodnie z treścią §7 Regulaminu cyt:

„1. Za udzielenie zamówień poniżej progu 14 tys. euro odpowiedzialni są pracownicy merytoryczni.

2. Do zamówień o wartości poniżej progu 14 tys. euro niniejszego regulaminu nie stosuje się” Zarządzeniem Nr 10/2010 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 20 maja 2010r. powołana została również stała Komisja przetargowa do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz wprowadzono regulamin pracy komisji. Kolejnym Zarządzeniem Nr 25/2013 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 8 maja 2013r. zmieniono skład osobowy Komisji Przetargowej.

W roku 2014 Zarządzeniem Nr 52/2014 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 30 czerwca 2014r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej równowartości kwoty 30 tys. euro w Urzędzie Gminy Głównyzyce, który to regulamin stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

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

W 2013 roku z budżetu Gminy Głównyzyce nie wydatkowano środków na koszty podróży służbowych Radnych Gminy, zarówno krajowych jak i zagranicznych.

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

1. Uchwałą Nr 224/2008 z dnia 29 grudnia 2008r. Rada Gminy Głównyzyce ustaliła diety radnych w postaci miesięcznego ryczałtu, którego wysokość uzależniono od pełnionej funkcji w Radzie.

2. Podstawę do obliczania wysokości miesięcznego ryczałtu stanowi 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (1.324,00 zł).

3. Wysokość ryczałtu miesięcznie wynosi, w zaokrągleniu do pełnych złotych w dół:

- a) dla Przewodniczącego Rady Gminy - 100% podstawy (1.324,00 zł),
- b) dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy - 50% podstawy (662,00 zł),
- c) dla przewodniczących komisji – 40% podstawy (529,00 zł),
- d) dla radnych nie pełniących ww. funkcji – 35% podstawy (463,00 zł).

Wysokość ryczałtu ulega obniżeniu w razie nieobecności radnego na posiedzeniach Rady lub Komisji Rady, niezależnie od pełnionej funkcji, według następujących zasad:

- 1) za nieobecność na posiedzeniu każdej Sesji Rady lub komisji, której jest członkiem - 25% miesięcznego ryczałtu,
 - 2) potrącenia nie mogą wynieść więcej niż 50% podstawy diety.
1. Podstawą do wypłacenia diety w formie miesięcznego ryczałtu jest udział radnego w pracach organów Rady, do których został wybrany, potwierdzony jego podpisami na listach obecności, prowadzonych przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy. Wykaz posiedzeń organów Rady na koniec każdego miesiąca sporządza inspektor ds. obsługi Rady Gminy.
 2. Radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczałtu bez potrąceń w przypadku nie obradowania w danym miesiącu organów Rady Gminy.
 4. Wypłata miesięcznego ryczałtu za dany miesiąc następować będzie z dołu, do 5 dnia następnego miesiąca.

Na podstawie list wypłat diet radnych oraz załączonych do nich dokumentów (wykazu sesji i posiedzeń komisji oraz list obecności) sprawdzono prawidłowość naliczenia wypłaty diet dla radnych za okres I półrocza 2013r., w wyniku czego ustalono, że:

1. Wysokość diet naliczana była prawidłowo i nie przekraczała w miesiącu maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca w gminach do 15 tys. mieszkańców tj. kwoty 1.324,85 zł.
2. Na wypłatę diet radnych w 2013 roku oraz delegacje zaplanowano kwotę 101.100,00 zł a wydatkowano 95.061,75 zł, co stanowiło 94,03% planu (rozdział 75022 § 3030).
3. Wszyscy radni złożyli w 2013r kolejne oświadczenia majątkowe, w wymaganym terminie do 30 kwietnia 2013 roku stosownie do art. 24h ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym.
4. Przed wypłatą diet radnym, Pani Zofia Jaroszewicz - inspektor ds. obsługi rady, przedkłada Pani Danucie Kamińskiej – inspektorowi ds. płac, listy obecności z posiedzeń komisji i sesji rady wraz z zaznaczonymi nieobecnościami oraz zestawienie zbiorcze tych list. Na ich podstawie Pani Kamińska sporządzała listy wypłat diet dla radnych. Listy te sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.
5. Ustalono, że prawidłowo dokonywano potrąceń na listach płac za nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji rady gminy.

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy pracownicy sfery budżetowej (samorządowej i rządowej), będący radnymi pobierali jednocześnie wynagrodzenie w macierzystych zakładach pracy oraz za udział w sesji i pracach Komisji Rady. Ustalono, na podstawie ustnego oświadczenia Pani Zofii Jaroszewicz - inspektora ds. obsługi rady, że w kadencji 2010-2014 żaden z radnych nie był pracownikiem sfery budżetowej.

Diety dla sołtysów wypłacane były na mocy uchwały Nr 43/R/2011 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 28 czerwca 2011r w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów. W § 1 uchwały zapisano cyt.

”1. Ustala się zryczałtowane diety miesięczne dla przewodniczących organów wykonawczych sołectw (sołtysów) Gminy Głowczyce w kwocie 150 zł.

2. Dieta, o której mowa w ust.1 przysługuje za całokształt zadań wykonywanych w związku z pełnioną funkcją sołtysa.

3. Sołtysom nie przysługują inne świadczenia z budżetu Gminy w związku z wykonywaniem zadań (nie dotyczy sołtysów będących radnymi).

Zryczałtowane diety miesięczne płatne będą do 10 dnia każdego miesiąca.

Ustalono, że wydatki na wypłatę diet dla Sołtysów w 2013 roku wyniosły ogółem 48.350,00 zł przy planie 48.600,00 zł i sklasyfikowane zostały w rozdziale 75095 paragraf 3030.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w 2013 roku realizowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Głowczycach, wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 1/2008 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 07 stycznia 2008r.

Treść Regulaminu uzgodniona została z przedstawicielami Niezależnego Związku Zawodowego Pracowników Samorządowych w Głowczycach (KRS 0000052915).

Z przedstawicielami ww. Związku Zawodowego uzgodniono również Plan rzeczowo finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2013r, dnia 26.02.2013r.

Ponadto ustalono, że zgodnie z § 6 Regulaminu, Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 9/2013 z dnia 26.02.2013 określił maksymalne kwoty dopłat do cen usług wypoczynkowych, pomocy na cele mieszkaniowe, zapomogę losową, wartość świadczeń socjalnych, paczek dla dzieci, co również zostało uzgodnione z przedstawicielami Niezależnego Związku Zawodowego Pracowników Samorządowych.

Analizując treść Regulaminu ustalono, że pracodawca określił w nim:

- źródła tworzenia Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze środków Funduszu,
- przeznaczenie środków Funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzone z corocznego odpisu podstawowego naliczanego, w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Początkowo wielkość funduszu zaplanowano w kwocie 52.421,00 zł (Uchwała Nr 176/R/2012 z 18.12.2012r. Rady Gminy Głowczyce w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013r.), a następnie w ciągu roku budżetowego Fundusz ten ulegał zmianom aby ostatecznie zamknąć się kwotą 53.603,00 zł. W poniższym zestawieniu zobrazowano Fundusz początkowy i jego zmiany (w zł):

Rozdział	Uchwała budżetowa Nr 176/R/2012 z 18.12.2012r.	Zarządzenie Nr 117/2/2013 Wójta Gminy z dn. 23.12.2013r.	Razem plan po zmianach
75023	42.481,00	-911,00	41.570,00
75095	10.940,00	+1.093,00	12.033,00
Razem	52.421,00	+182,00	53.603,00

Ogółem plan funduszu po wprowadzonych zmianach wynosił 53.603,00zł.

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

❖ dnia 19.03.2013r. – 48.270,00 zł - 92,1% planowanego funduszu (52.421,00 zł)

❖ dnia 27.09.2013r. – 5.151,00 zł

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Razem 53.421,00 zł - 100% planowanego funduszu (52.421,00 zł)
- ❖ dnia 24.12.2013r. + 182,00 zł (korekta - zwiększenie funduszu)
 - Razem 53.603,00 zł - 100% planowanego funduszu po zmianach (53.603 zł)
- Uwag co do terminów i wysokości dokonanych odpisów w stosunku do planu nie wniesiono.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie (48,51 etatów) z uwzględnieniem pracowników robót interwencyjnych (11) oraz emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną (4,75 osób - średnia z całego roku) a także zwiększenie odpisu o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na osobę w stosunku do której orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności (1 osoba), ustalono, że wysokość odpisu winna wynosić:

$$48,51 \text{ os.} \times 1.093,93 \text{ zł} = 53.066,54 \text{ zł}$$

$$4,75 \text{ os.} \times 182,32 \text{ zł} = 866,02 \text{ zł}$$

$$1 \text{ os.} \times 182,32 \text{ zł} = 182,32 \text{ zł}$$

Razem odpis 54.114,88 zł

Z powyższego wynika, że według wyliczenia odpis winien wynosić 54.114,88 zł, natomiast na Fundusz przelano kwotę 53.603,00 zł, co oznacza, że roczny odpis na 2013 rok został, zaniżony o 511,88 zł (54.114,88 zł – 53.603,00 = 511,88 zł). O wyjaśnienie w sprawie zaniżenia wielkości Funduszu poproszono Panią Katarzynę Mielewczyk – podinspektora ds. księgowości budżetowej, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i zostało ujęte w załączniku 3.5.4. pkt 2. Z jego treści wynika, że przyczyną zaniżenia odpisu rocznego było przyjęcie do obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych po odrzuceniu liczb po przecinku.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również wielkość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2013 roku i ustalono, co następuje:

- środki na rachunku bankowym na 31.12.2013r. (135-01)	12.005,40 zł,
- zobowiązanie od pracowników z tyt. pożyczek (234)	<u>12.577,40 zł,</u>
Razem stan funduszu	24.582,80 zł
- wielkość Funduszu Socjalnego według ewidencji (851)	24.582,80 zł
Różnica	- 0 -

Z powyższego wyliczenia wynika, że rzeczywisty stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

W toku dalszej kontroli sprawdzono dokonane wydatki z Funduszu i stwierdzono, że największą ich część 53,5% ogółu wydatków (32.200,00 zł) stanowiły wydatki na dofinansowanie wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie. Na drugim miejscu pod względem wydatków znalazły się wydatki na świadczenia socjalne z tytułu Świąt Wielkonocnych i Bożego Narodzenia, wyniosły one 19.650,00 zł i stanowiły 32,6% wydatków Funduszu. Kolejne pod względem wielkości wydatki poniesiono na organizację imprez okolicznościowych: Dzień Samorządowca, wycieczka do Karpacza, paczki dla dzieci i bilety na spektakl baletowy. Wydatki wyniosły 7.680,62 zł i stanowiły 12,8% środków Funduszu. Pozostałe wydatki to: zapomoga losowa 500,00 zł (0,8%) i wypoczynek zorganizowany dzieci 200,00 zł (0,3%)

Przyznawanie świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależniona była od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

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

Uchwałą budżetową Nr 176/R/2012 z dnia 18 grudnia 2012r. Rada Gminy Głowczyce ustaliła dochody w kwocie 103.000 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 103.000 zł z tego:

- na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych 100.000 zł;
- oraz na wydatki określone w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii 3.000 zł.

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

Uchwałą Nr 172/R/2012 Rady Gminy Głowczyce z dnia 18 grudnia 2012r. przyjęto Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Głowczyce na 2013 rok, natomiast Uchwałą Nr 173/R/2012 Rady Gminy Głowczyce z dnia 18 grudnia 2012r. przyjęto Program Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Głowczyce na rok 2013. Obydwa programy stanowiły załączniki do uchwał.

W obu programach wyszczególniono po 5 zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów uzależnień od alkoholu i narkomanii.

Wykonanie zaplanowanych wydatków w podziale na rozdziały przedstawiało się następująco:

Rozdział	Plan	Wykonanie
85153	3.000,00	0
85154	111.400,00	88.794,47
Razem wydatki	114.400,00	88.794,47

Rzeczywiste dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 115.050,48 zł, natomiast wydatki 88.794,47 zł, co oznacza, że dochody w kwocie 26.256,01 zł uzyskane za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu nie zostały wykorzystane na przeciwdziałanie uzależnieniom.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana uchwałą Nr 87/305/2001 Zarządu Gminy w Głowczycach z dnia 09 listopada 2001r, wraz z późniejszymi zmianami dotyczącymi składu osobowego komisji. W 2013r. Komisja działała w 6-osobowym składzie, której przewodniczyła Pani Elżbieta Szumska – Kierownik USC.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji określono w rozdziale IV „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Głowczycach na 2013 rok”. Z treści tej wynika, że wynagrodzenie to wynosi:

- dla przewodniczącego Komisji 160 zł miesięcznie,
- dla członka komisji 100 zł miesięcznie,

Udział członków Komisji na posiedzeniach plenarnych i Zespołach Problemowych Komisji jest obowiązkowy pod rygorem obniżenia wynagrodzenia w przypadku nieobecności w wysokości 1/3 przysługującego miesięcznego wynagrodzenia za każdą nieobecność.

Ponadto, członkowie Podkomisji ds. rozmów z uzależnionymi i prowadzący dyżury w punkcie informacyjno-konsultacyjnym otrzymują wynagrodzenie 50 zł brutto za każde posiedzenie i dyżury oraz 200 zł jednorazowo za prace związane z przygotowaniem dzieci na kolonie letnie.

Ww. wynagrodzenia płatne są z dołu do 10 dnia każdego miesiąca.

W 2013 roku budżet Gminy Głowczyce nie był zasilany w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wydatki na realizację Gminnych Programów wg sprawozdania Rb-28S oraz ewidencji analitycznej w roku 2013 kształtowały się następująco:

Rozdział 85153-Przeciwdziałanie narkomanii:

-0- zł

Rozdział 85154-Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 2360 – Dot. celowa z budż. jst, udzielone w trybie art.221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych organizacjom

38.000,00 zł

pożytku publicznego

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

13.715,68 zł

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

14.707,47 zł

§ 4300 – Zakup usług pozostałych	21.919,61 zł
§ 4360 – Opłaty z tyt. Zakupu usług telekom w ruchomej sieci	131,91 zł
§ 4370- Opłaty z tyt. Zakupu usług telekom w stacjonarnej sieci.	319,80 zł
razem	88.794,47 zł

Ogółem wydatki wyniosły 88.794,47 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że najwięcej środków finansowych 38.000 zł (42,8%) przekazano w formie dotacji organizacjom pożytku publicznego na zorganizowanie kolonii letnich dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych. Organizatorów kolonii wyłoniono w dwóch konkursach zorganizowanych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie:

1. Otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego gminy Głównyzyce z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2013 roku, poprzez organizację wyjazdowego wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży zamieszkałych na terenie gminy Głównyzyce, ogłoszono Zarządzeniem Wójta Gminy Głównyzyce nr 4/2013 z dnia 12.02.2013r. w dniu 12.02.2013r. Ogłoszenie zamieszczono w BIP Głównyzyce, na stronie internetowej gminy Głównyzyce oraz na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu gminy Głównyzyce. Termin składania ofert określono do dnia 8 marca 2013r. Na konkurs wpłynęły dwie ważne spełniające kryteria oferty.

- Pierwsza z nich pn. „Kolonie letnie z elementami profilaktyki alkoholowej z cyklu kraina 100 milowego lasu z wykorzystaniem elementów programu uspołeczniania dzieci i młodzieży **sprawni jak żołnierze –Polska moja ojczyzna** w Kołobrzegu lub Ustce, została złożona przez Polskie Towarzystwo Krajoznawcze z siedzibą w Zielonej Górze,

- Druga oferta pn. Wakacje bez używek złożona przez Polskie Towarzystwo Zapobiegania Narkomanii z siedzibą w Słupsku.

Oferty oceniała 3 osobowa komisja konkursowa powołana Zarządzeniem Nr 10/2013 Wójta gminy Głównyzyce z dnia 6.03.2013r.

Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę nr 2 „Wakacje bez używek”, w ramach której zorganizowano 14 dniowy turnus w Białym Dunajcu dla 25 osób w wieku 9-16 lat, w terminie od 16 do 29 lipca 2013r.

Zarządzeniem Nr 13/2013 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 25.03.2013r. przyznano dotację w wysokości 21.500 zł na realizację ww. zadania. W dniu 22.04.2013r. zawarto umowę nr ZDG.8141.1.2013 na zorganizowanie ww. zadania i przekazanie kwoty dotacji w wys. 21.500 zł do dnia 20.05.2013r. Termin rozliczenia – sprawozdania z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie w dniu 27 sierpnia 2013r.

2. Otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego gminy Głównyzyce z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2013 roku, poprzez organizację wyjazdowego wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży zamieszkałych na terenie gminy Głównyzyce, ogłoszono Zarządzeniem Wójta Gminy Głównyzyce nr 24/2013 z dnia 08.05.2013r., w dniu 08.05.2013r. Ogłoszenie zamieszczono BIP Głównyzyce, na stronie internetowej gminy Głównyzyce oraz na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu gminy Głównyzyce. Termin składania ofert określono do dnia 3 czerwca 2013r. Na konkurs wpłynęła jedna ważna oferta, złożona przez Polskie Towarzystwo Krajoznawcze z siedzibą w Zielonej Górze o nazwie „Kolonie letnie ‘Pomorskie Puchatki w krainie sztuki’ z wykorzystaniem elementów programu profilaktycznego „Kraina 100 milowego lasu” w Łebie dla dzieci w wieku 7-9 lat w terminie od 30.07 do 12.08.2013r. Ofertę jako najkorzystniejszą oceniała komisja konkursowa powołana ww. Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 6.03.2013r.

Zarządzeniem Nr 38/2013 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 13.06.2013r. przyznano dotację w wysokości 16.500 zł na realizację ww. zadania. W dniu 28.06.2013r. zawarto umowę

nr 8141/2/2013 na realizację powyższego zadania i przekazaniu dotacji w wys.16.500 zł do dnia 10.07.2013r. Termin złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie w dniu 12 września 2013 r.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

Drugie pod względem wielkości wydatki poniesiono na zakup usług pozostałych § 4300. Wyniosły one ogółem 21.640,98 zł i stanowiły 24,7% ogółu wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi. Największą część wydatków stanowiły programy edukacyjne, widowiska artystyczne i szkolenia (sprzedawców alkoholu i rodziców)-15.534,70 zł, wydatki za badania psychologiczne uzależnionych wyniosły- 2.170,00 zł, opłaty za pobyt w Izbie Wytrzeźwień poniesiono zgodnie z porozumieniem z 19.12.2012r. zawartym pomiędzy Miastem Słupsk a Gminą Główczyce wyniosły one – 2.000,00 zł., pozostałe wydatki z tego paragrafu dotyczyły podatku dochodowego (1.462,00 zł) oraz opłat sądowych za skierowanie na leczenie odwykowe (640 zł).

Kolejne pod względem wielkości wydatki poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), wyniosły one 14.707,47 zł i stanowiły 16,6% ogółu wydatków. Główne wydatki poniesiono na zakup laptopa, notebooka, zestawu projekcyjnego, filmów DVD oraz pakiety materiałów profilaktycznych (razem około 10.273,90 zł), na art. biurowe do świetlic 2.678,19 zł, na zakup art. spożywczych i nagród rzeczowych za wygraną w konkursie 1.631,40 zł.

Na Wynagrodzenia bezosobowe § 4170 wydatkowano kwotę 13.715,68 zł, stanowiącą 15,4% ogółu wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi. W paragrafie tym ujęto wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Przeciwdziałania Alkoholizmowi

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Główczyce w 2013 roku funkcjonowało pięć jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Jednostki te działają w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach. Wszystkie jednostki wpisane zostały do Krajowego Rejestru Sądowego.

Szczegółowe zadania i organizację poszczególnych jednostek OSP określają statuty, które w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodnione z Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku, co zostało potwierdzone podpisem pod treścią statutów przedłożonych w sądzie w celu nadania nr KRS.

W toku dalszej kontroli ustalono, że budynki remiz oraz działki na których zostały posadowione a także sprzęt gaśniczy i pozostałe środki trwale stanowią majątek Gminy Główczyce i ujęte zostały są w jej księgach inwentarzowych.

W 2013r. na funkcjonowanie Ochotniczych Straży Pożarnych z budżetu Gminy wydatkowano kwotę 147.619,66 zł. Wydatki te klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne.

Plan wydatków oraz ich wykonanie w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

Paragrafy wydatków	Plan	Wykonanie
Rozdział 75412		
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	3.468,00	2.589,75
4120 – Składki na Fundusz Pracy	124,00	102,90
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	45.850,00	43.806,64
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	59.000,00	49.181,90
4260 – Zakup energii	20.000,00	19.626,10
4280 – Zakup usług zdrowotnych	1.000,00	100,00
4300 – Zakup usług pozostałych	22.400,00	15.497,45

4360 – Opłaty z tyt.... uchoma sieć telefoniczna	1.000,00	690,71
4370 - Opłaty z tyt stacjonarna sieć telefoniczna	1.200,00	1.165,71
4430 –Różne opłaty i składki	15.600,00	14.858,50
Razem	169.642,00	147.619,66

Z powyższej tabeli wynika, że największe wydatki z tego rozdziału poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia (§4210). Wyniosły one 49.181,90 zł i stanowiły 33,3% ogółu wydatków na Ochotnicze Straże Pożarne. Drugie co do wielkości wydatki poniesiono na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170), które wyniosły 43.806,64 zł i stanowiły 29,7% wydatków z tego rozdziału. Trzecie pod względem wielkości wydatki poniesiono na zakup energii elektrycznej – 19.626,10 zł (13,3%), kolejne na zakup usług pozostałych, które wyniosły 15.497,45 zł i stanowiły 10,5% ogółu wydatków na OSP.

W toku dalszej kontroli wydatków z rozdziału Ochotniczych Straży Pożarnych szczegółowej kontroli poddano wydatki na:

- § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe, które wyniosły 43.806,64 zł. Wydatek ten poniesiono z tytułu dwunastu umów–zleceń zawartych z:
 - dziewięcioma kierowcami samochodów gaśniczych OSP (Jedna z umów została wypowiedziana i w jej miejsce zawarto kolejną umowę.)
 - koordynatorem - Komendantem Gminnym OSP.
 - dwoma palaczami w remizach OSP Głowczyce i Poblocie.

Przedmiotem umów zawartych pomiędzy Gminą Głowczyce reprezentowaną przez Wójta a kierowcami - konserwatorami, przy kontrasygnacie Skarbnika, było m.in. "utrzymanie w pełnej gotowości bojowej przydzielonego pojazdu pożarniczego i sprzętu silnikowego, prowadzenie dokumentacji eksploatacyjnej pojazdu i sprzętu w tym prawidłowe rozliczanie paliw" itp.

Wynagrodzenie kierowców ustalono w wysokości od 150 zł do 420 zł miesięcznie w zależności o wielkości jednostki i obszaru jej działania.

Wynagrodzenie koordynatora - Komendanta ustalono w wysokości 1.150 zł miesięcznie.

Wszystkie umowy z kierowcami i komendantem zawarto na okres dwunastu miesięcy 2013r., natomiast umowy z palaczami zawarto na okres grzewczy.

Nie wniesiono uwag do naliczenia wynagrodzeń oraz terminów wypłaty.

- § 4300 – Zakup usług pozostałych, poniesiono wydatek w kwocie 15.497,45 zł, który stanowił 10,5% wydatków bieżących z tego rozdziału. Wydatki te dotyczyły głównie przeglądów technicznych samochodów pożarniczych i sprzętu, naprawa i konserwacja sprzętu ppoż., badania okresowe kierowców oraz szkolenie ratowników OSP.

Rada Gminy Głowczyce podjęła uchwałę Nr 220/2008 z dnia 17 grudnia 2008r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej za uczestniczenie w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych.

Wysokość ekwiwalentu ustalono na 9 zł za każdą godzinę uczestnictwa w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu gminy wpłacono 3.816,00 zł czterem strażakom OSP za udział w szkoleniu podstawowym strażaków- ratowników po 106 godz. w okresie od 9.03. do 13.04.2013r.

Nie wypłacono natomiast żadnego ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych.

Z danych uzyskanych od Pana Rafała Teterka – inspektora ds. obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego, w 2013r. cztery oddziały OSP w Głowczycach, Poblociu, Dargoleza i Gorzynie uczestniczyły w akcjach ratowniczych ogółem 240,15 godzin, z czego:

OSP Głowczyce - 220,05 godz.,

OSP Gorzyno – 3,05 godz.,

OSP Poblocie – 14,05 godz.,

OSP Dargoleza – 3,00 godz.

Zestawienie godzin uczestnictwa w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.1.

O wyjaśnienie braku wypłat ekwiwalentów, pomimo uczestnictwa w działaniach ratowniczych, zwrócono się do Pana Witolda Szczepańskiego – Komendanta Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej w Główczykach. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.2. Z jego treści wynika, że członkowie OSP w Główczykach zrzekli się ekwiwalentu na rzecz zakupu nowego bojowego pojazdu pożarniczego, natomiast pozostałe oddziały OSP nie wniosowały o wypłatę ekwiwalentu po przeprowadzonych akcjach.

W toku dalszej kontroli tego zagadnienia ustalono, że oszczędności budżetu w 2013r. z powodu braku wypłat ekwiwalentów wyniosły około 10.806,75 zł przy założeniu, że każdorazowo do akcji wyjeżdżała jedna sekcja licząca 5 osób ($240,15 \times 5 \text{osób} \times 9 \text{zł} = 10.806,75 \text{zł}$), z czego OSP Główczyce 9.902,25 zł a pozostałe OSP 904,50 zł.

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, wydatki wyniosły 49.181,90 zł i stanowiły 33,3% ogółu wydatków na działalność OSP. Część z tych wydatków około 18.035,68 zł dotyczyła zakupu paliwa do samochodów bojowych i sprzętu pożarniczego.

W ramach kontroli wydatków sprawdzono prawidłowość rozliczania paliwa zużytego w 2013r. przez pojazd pożarniczy marki Mercedes Typ Atego o nr rejestracyjnym GSL 13080 należący do OSP Główczyce. Kontrolą objęto karty drogowe za cały 2013r., w wyniku czego ustalono, że:

- normy zużycia paliwa na 100 km oraz na rozruch pojazdów i urządzeń w ustalone zostały Zarządzeniem Nr 14/2008 Wójta Gminy Główczyce z dnia 09 czerwca 2008r.” w sprawie norm zużycia paliw płynnych sprzętu silnikowego i pojazdów samochodowych eksploatowanych w jednostkach ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Główczyce” oraz Zarządzeniem Nr 3/2013 Wójta Gminy Główczyce z dnia 23 stycznia 2013r. w tej samej sprawie a dotyczące ustalenia norm dla nowo nabytego pojazdu pożarniczego.
- wszystkie zakupy paliwa nanoszone były na karty drogowe,
- rozliczenie zużycia paliwa samochodu pożarniczego i sprzętu sprawdzane było w okresach miesięcznych, przez Pana Rafała Teterka – inspektora ds. obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego.
- stwierdzono błędy rachunkowe na poniższych kartach drogowych dotyczących samochodu Mercedes Atego nr rej. GSL 13080:

❖ ilość przebytych kilometrów:

- na karcie z kwietnia 2013 wpisano 70 km natomiast z drugostronnego szczegółowego zestawienia wynika, że faktycznie przejechano 96 km, tj. o 26 km więcej, w konsekwencji wpisano zużycie paliwa 22,05 litra, winno być 30,24 litra tj. rozliczono o 8,19 litra za mało;
- na karcie z listopada wpisano 94 km, natomiast z drugostronnych zapisów wynika, że faktycznie przebyto 74 km tj. o 20 km mniej, w konsekwencji wpisano zużycie paliwa w ilości 29,61 litra, winno być 23,31 litrów tj. rozliczono za dużo o 6,3 litra;

❖ ilość zużytego paliwa:

- na karcie z marca wyliczono, że zużycie paliwa na 30 km wyniosło 9,14 litra, z rachunkowych wyliczeń wynika, że winno być 9,45 litra ($31,5/100\text{km} \times 30 = 9,45$ litra), tj. rozliczono za mało o 0,31 litra;
- na karcie z czerwca wyliczono, że zużycie paliwa na 289 km wyniosło 91,06 litra, winno być 91,04 litra ($31,5 \text{ litra}/100 \times 289 \text{ km} = 91,04 \text{ litra}$), ponadto zużycie paliwa na

przepracowanie motopompy przez 3,55 godz. wyniosło 86,13 litrów, winno być 86,17 litra (3,55 h x 22 litry/h= 86,17litra).

W 2013 roku z budżetu Gminy Głównyzyce dofinansowano zakupy drobnego sprzętu i umundurowania dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych częściowo finansowanych ze środków Ministerstwa Spraw Wewnętrznych.

Ogółem wartość zakupów wyniosła 16.990,33 zł z czego wkład Gminy wyniósł 12.385,35 zł a dofinansowanie 4.605,00 zł.

W poniższej tabeli zestawiono dofinansowane zakupy z podziałem na jednostki OSP:

Rodzaj zakupu	Nr i wartość faktury VAT	Z tego kwota:		Nazwa zakupu	Nazwa adresata
		Wkład gminy	Dofinansowanie		
Zakup materiałów i wyposażenia	FAS/171/3013 z dnia 2.05.2013r. na kwotę 4.569,72 zł	2.769,72	1.800,00	Buty galowe, hełm strażacki, sznur, pagony, dystynkcje, czapki rogatywki.	OSP Głównyzyce
	FAS/109/2013 z dnia 4.04.2013r. na kwotę 6.388,20 zł	3.583,20	2.805,00	Mundur, czapki rogatywki, buty specjalne strażackie	
	FAS/11/2013 z dnia 13.02.2013r. na kwotę 5.457,24 zł	5.457,24	-	Mundury i węże pożarnicze	
	FAS/413/2013 z dnia 17.10.2013r na kwotę 575,19 zł	575,19	-	Taśma zabezpieczająca, baterie do radiostacji	
Razem	16.990,33 zł	12.385,35	4.605,00	X	

Z powyższej tabeli wynika, że dofinansowanie z zewnątrz zakupu sprzętu i umundurowania dla OSP wyniosło ogółem 4.605,00 zł i stanowiło 27,1% dokonanych zakupów, pozostałe 12.385,35 zł poniesione zostało z budżetu gminy i stanowiło 72,9% wydatków na ten cel.

Zakupy sprzętu i wyposażenia o wartości jednostkowej powyżej 200 zł przyjęto na stan konta 013 –Pozostałe środki trwałe, natomiast wyposażenie i sprzęt o wartości poniżej 200 zł księgowano bezpośrednio w koszty – zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce kontrolowanej.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

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

Gmina Głównyzyce w latach 2011 – 2013 realizowała szereg zadań inwestycyjnych. W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2011-2013 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2011	6.324.931,00	5.414.653,68	85,6
2012	2.411.433,00	2.102.273,64	87,2
2013	2.827.353,00	2.139.731,28	75,7

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym kontrolą największe nakłady na inwestycje poniesiono w roku 2011, gdzie wyniosły one 5.414.653,68 zł, natomiast najmniejsze nakłady poniesiono w 2012 roku, wyniosły one 2.102.273,64 zł i stanowiły 87,2% planu. Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku.

Wybrano następujące zadania:

Rok	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
2011	Budowa sieci wodociągowej z przyłączami z m. Głównyzyce do m. Święcino wraz z wykonaniem nowego ujęcia wody	010	01010	2009r. 6.300,00	6.300,00
				2010r. 22.440,00	22.400,00
				2012r. 489.337,00	483.378,08
				2013r. 0,00	70,00
				Razem: 518.077,00	513.188,08
2012	Zabawa na okrągło-budowa placów zabaw w Gminie Głównyzyce	926 750	92601 75095	2010r. 10.022,00	10.022,01
				2012r. 139.902,00	139.901,18
				Razem: 149.924,00	149.923,19
2013	Remont drogi gminnej Przebędowo-Dargoleza	010	01042	2013r. 324.200,00	313.886,30

Rok 2011

Nazwa postępowania: **Budowa sieci wodociągowej z przyłączami z m. Głównyzyce do m. Święcino wraz z wykonaniem nowego ujęcia wody**

Rozpoczęcie zadania: 06.12.2011r. - ogłoszenie

Planowane zakończenie zadania: 30.09.2012r.

Źródła finansowania: 242.620,73 zł środki własne z budżetu gminy Głównyzyce
270.567,35 zł pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego – umowa nr 00139-6921-UM1100096/11 z dnia 27.07.2011r.

W Wieloletnim Planie Inwestycyjnym na lata 2011-2014 łączne nakłady finansowe na to zadanie zaplanowano w wysokości 701.433,00 zł z czego 681.433,00 zł w 2012r.

Zadanie to wprowadzono do budżetu gminy uchwałą budżetowa na 2012 rok Nr 75/R/2011 z dnia 15.12.2011r. w wysokości 681.433,00 zł, następnie uchwałą Nr 99/R/2012 Rady Gminy z dnia 22.02.2012r. plan ten zmniejszono o 192.096,00 zł

Plan na 2012r. po zmianach wyniósł 489.337,00 zł

Zamawiający: Gmina Głównyzyce

Nr postępowania: ZP.271.09.2011

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 543.147,28 zł

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu	06.12.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 318557-2011 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	06.12.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	23.12.2011r.
5.	Liczba oferentów	8	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1 (oferta wykonawcy wykluczonego)	-

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ”, ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężyca	-
9.	Cena wybranej oferty	479.740,80 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP.272.01.2012	26.01.2012r.
11.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1.BIP Urzędu Gminy 2.Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3.Wykonawcy	10.01.2012r.
11a.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia BZP- nr 22687-2012	26.01.2012r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks 1 dot. przedłużeniu terminu wykonania do 30.11.2012r. Aneks 2 dot. zmniejszenia wartości zamówienia o 6.010,19 zł w związku ze sprawnym reduktorem ciśnień.	28.09.2012r. 04.12.2012r.
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Szacunkowa wartość zamówienia określona została dnia 05 grudnia 2011r. przez Pana Arkadiusza Hofman – inspektora ds. zamówień publicznych (1/2 etatu), na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w 21.10.2011r. w wysokości 543.147,28 zł, co zostało przeliczone na wartość 141.481,49 euro, a winno być 141.481,45 euro. (Kurs euro 3,839).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 06.12.2011 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 318557-2011.

Termin składania ofert i ich otwarcia, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją upływał w dniu 23.12.2011r. (17 dni od ogłoszenia) o godz. odpowiednio 10.00 i 10.15. Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Główny (brak wskazania) oraz zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 06 grudnia 2011r.

Komisja przetargowa w składzie 3 osobowym, której przewodniczył Pan Arkadiusz Hofman – inspektor ds. zamówień publicznych, wyłoniona została spośród 5 członków stałej Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 10/2010 Wójta Gminy Główny z dnia 20.05.2010r.

Zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP. Wpłynęło jedno zapytanie dotyczące treści specyfikacji (dnia 13.12.2011r.), odpowiedzi udzielono dnia 14.12.2011r. (wraz ze ZPO), zamieszczając ją jednocześnie na stronie zamawiającego (BIP).

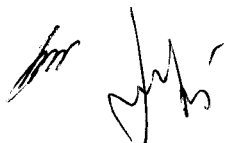
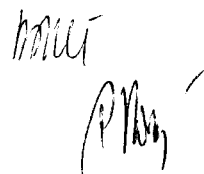
Na przetarg wpłynęło 8 ofert. Ich wykaz w postaci Protokołu z otwarcia ofert, stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.1.

Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w dniu 23.12.2011r o godz.10.15.

Jedna oferta została odrzucona a wykonawca wykluczony na podstawie art. 24 ust 2 pkt 4 ustawy pzp. (nie wykazał spełniania warunków udziału w postępowaniu), poprzez przedłożenie nieaktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego, pomimo wezwania wykonawca nie uzupełnił danej informacji w określonym terminie.

Z postępowania sporządzony został protokół wraz z załącznikami. Z jego treści wynika, że wybrano ofertę Nr 3 złożoną przez Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” 83-322 Stężyca, ul. Słowackiego 9 z ceną brutto 479.740,80 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 10.01.2012r., na stronie BIP oraz wysłano w tym samym dniu wszystkim wykonawcom za pośrednictwem Poczty Polskiej (za potwierdzeniem odbioru).

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 26 stycznia 2012r. umowę Nr ZP.272.01.2012 na kwotę brutto 479.740,80 zł z terminem realizacji do 30.09.2012r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 22687-2012 dnia 26.01.2012r.

Zgodnie z treścią umowy wykonawca wniósł, w postaci gwarancji ubezpieczeniowej, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10%, z czego 70% zwolniono w ciągu 15 dni od końcowego bezusterkowego odbioru, natomiast 30% zabezpieczenia stanowiła rękojmia za wady na okres 36 miesięcy.

Do powyższej umowy wprowadzono następujące aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 28.09.2012r., którym przedłużono termin wykonania robót do dnia 30 listopada 2012r. w związku z koniecznością ponownego ubiegania się o wydanie decyzji na wykonanie otworu studziennego Nr 1B oraz likwidację studni Nr 1A w Głównych (poprzednia decyzja wygasła 30.01.2012r. tj. przed dniem przejścia przez wykonawcę placu budowy);

- Aneks Nr 2 z dnia 4.12.2012r., którym zmniejszono wartość zamówienia o kwotę 6.010,19 zł netto, w wyniku rezygnacji z montażu 1 szt. reduktora ciśnień (po wykonanych pomiarach ciśnienia na sieciach wodociągowych uznano montaż za bezzasadny). Wartość zamówienia po wprowadzonej zmianie wyniosła 472.348,27 zł brutto.

Roboty zostały zgłoszone do odbioru dnia 27.11.2012r. natomiast protokół odbioru spisany został w dniu 04.12.2012r. przez 5-osobową komisję. Usterki nie stwierdzono.

Wykonawca wystawił fakturę Vat Nr 94/2012 z dnia 04.12.2012 na kwotę 472.348,27 zł brutto – zgodnie z umową po wprowadzonych aneksach.

Nakłady inwestycyjne księgowano na wyodrębnionym koncie 080-01001010605026001 i koncie 080-01001010605712001. Wydatki księgowano na koncie 130 - ze szczególnością klasyfikacji budżetowej z wyróżnikiem kolejnego zadania – nr 23 i 12.

Ogółem nakłady inwestycyjne wyniosły 513.188,08 zł z tego:

- 472.348,27 zł – roboty budowlane objęte przetargiem,
- 31.245,00 zł - dokumentacja projektowa i geodezyjna
- 9.594,81 zł - nadzór budowlany.

W dniu 17.10.2013 roku wystawiono dowód OT Nr 11/10/2013 na wartość 513.188,08 zł i przyjęto na stan środków trwałych na konto 011, pod numerem inwentarzowym 2-21-211/356, z roczną stopą umorzenia 4,5%.

Rok 2012

Nazwa postępowania: Zabawa na okrągło – Budowa placów zabaw w Gminie Główny.

Źródła finansowania: 88.726,34 zł środki własne budżetu gminy Główny

61.196,85 zł umowa o przyznanie pomocy Nr 00156-6922-UM1100186/10 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta pomiędzy Gmina Główny a Samorządem Województwa Pomorskiego dnia 14.12.2010r. na kwotę 140.040,00 zł, jednak nie więcej niż 75% kosztów kwalifikowalnych.

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu uchwałą budżetową na 2012 rok Nr 75/R/2011 z dnia 15.12.2011r. w wysokości 217.800,00 zł, następnie w ciągu roku budżetowego plan ten uległ zmianie w następujący sposób:

- uchwałą Rady Gminy Nr 99/R/2012 z dnia 29.02.2012r. zwiększono o 32.262,00 zł,
- uchwałą Rady Gminy Nr 134/R/2012 z 03.07.2012r. zmniejszono o kwotę 110.160,00 zł.

Plan po zmianach na 2012r. wynosił 139.902,00 zł

Rozpoczęcie zadania

21.02.2012r. - ogłoszenie

Zakończenie zadania

30.06.2012r. - wg. umowy

Zamawiający: Gmina Główczyce

Nr postępowania: ZP.271.01.12

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 203.302,14 zł.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie	21.02.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych nr 41003-2012 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	21.02.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony na pdst art. 39 pzp	-
4.	Termin składania ofert	15 dni	7.03.2012r..
5.	Liczba oferentów	22	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	9 (w tym 1 oferta wykonawcy wykluczonego)	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Magic Garden Daniel Gacek, ul. Mieleńska 27, 88-170 Pakość	-
9.	Cena wybranej oferty	139.901,18 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP.272.01.2012	05.04.2012r.
11.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy (fax i Poczta Polska z zpo)	26.03.2012r.
11a.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 82571-2012	12.04.2012r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1	17.05.2012r.
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Szacunkowa wartość zamówienia określona została dnia 20 lutego 2012r. przez Pana Arkadiusza Hofman – inspektora ds. zamówień publicznych (1/2 etatu), na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w 21.10.2011r. w wysokości 203.302,14 zł, co zostało stanowiło równowartość 50.577,70 euro. (Kurs euro 4,0196).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 21.02.2012 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 41003-2012.

Termin składania ofert i ich otwarcia, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją upływał w dniu 07.03.2012r. (15 dni od ogłoszenia) o godz. odpowiednio 10.00 i 10.15. Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Główczyce (brak wskazania) oraz zatwierdzona przez Wójta Gminy Główczyce dnia 21 lutego 2012r.

Komisja przetargowa w składzie 3 osobowym, której przewodniczył Pan Arkadiusz Hofman – inspektor ds. zamówień publicznych, wyłoniona została spośród 5 członków stałej Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 10/2010 Wójta Gminy Główczyce z dnia 20.05.2010r.

Zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP. Wpłynęło sześć zapytań dotyczących treści specyfikacji (w dniach 27, 28 i 29 lutego 2012r.), ostatniej odpowiedzi udzielono dnia 01.03.2012r. (wraz ze ZPO). Wszystkie zapytania wraz z odpowiedziami




zamieszczono na stronie zamawiającego (BIP) oraz odpowiedzi wysłano do wykonawcy zadającego pytanie.

Na przetarg wpłynęły 22 oferty. Ich wykaz w postaci Protokołu z otwarcia ofert, stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.2.

Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w dniu 07.03.2012r o godz.10.15.

Odrzucono 9 ofert w tym jedną (nr 20) wykonawcy wykluczonego z podstępowania na podstawie art. 24 ust 2 pkt 4 ustawy pzp. (nie wykazał spełniania warunków udziału w postępowaniu), poprzez nie podpisanie wykazu wykonanych robót budowlanych, pomimo wezwania wykonawca nie uzupełnił podpisu w określonym terminie. Pozostałych 8 ofert odrzucono na podstawie art. 89 ust 1 pkt 2 ustawy pzp. (treść oferty nie odpowiada treści specyfikacji), w jednym przypadku (oferta Nr 10) wykonawca nie załączył certyfikatów lub zaświadczeń dotyczących kontroli jakości w sprawie spełniania europejskich norm technicznych (EN 1176:2009), w pozostałych 7 ofertach wykonawcy nie dołączyli do oferty kosztorysu ofertowego.

Z postępowania sporządzony został protokół wraz z załącznikami. Z jego treści wynika, że wybrano ofertę Nr 16 złożoną przez Magic Garden Daniel Gacek ul. Mieleńska 27, 88-170 Pakość z ceną brutto 139.901,18 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 26.03.2012r., na stronie BIP oraz wysłano w *tym samym dniu* wszystkim wykonawcom za pośrednictwem Poczty Polskiej (za potwierdzeniem odbioru).

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 05 kwietnia 2012r. umowę Nr ZP.272.01.2012 na kwotę brutto 139.901,18 zł z terminem realizacji do 30.05.2012r. w m. Żoruchowo, Cecenowo, Stowięcino i Rumsko, a do 30.06.2012r. w m. Skórzyno, Ciemino, Wielka Wieś, Podole Wielkie, Choćmirówko.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 82571-2012 dnia 12.04.2012r.

Zgodnie z treścią umowy wykonawca wniósł, w postaci gwarancji ubezpieczeniowej, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10%, z czego 70% zwolniono w ciągu 15 dni od końcowego bezusterkowego odbioru, natomiast 30% (4.197,04) zabezpieczenia stanowiła rękojmia za wady na okres 36 miesięcy.

Do powyższej umowy wprowadzono Aneks Nr 1 z dnia 17.05.2012r., którym uzupełniono numer rachunku bankowego wykonawcy, pozostałe warunki – bez zmian.

Prace zostały zakończone w planowanym terminie. Protokoły odbioru spisane zostały w dniu 02.07.2013r. przez 2-osobową komisję. Usterek nie stwierdzono.

Wykonawca wystawił:

- fakturę Vat Nr FV 1/7/2012 z dnia 02.07.2012 na kwotę 58.609,25 zł brutto,

- fakturę Vat Nr FV 2/7/2012 z dnia 02.07.2012 na kwotę 81.291,93 zł brutto,

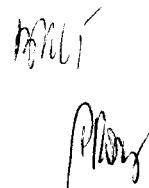
Nakłady inwestycyjne księgowano na wyodrębnionym koncie 080-75075095605018001, 080-92692601605010001. Wydatki księgowano na koncie 130-75075095605011001, 130-75075095605710001 i 130-92692601605010001.

Ogółem nakłady inwestycyjne wyniosły 149.923,19 zł z tego:

- 139.901,18 zł – roboty budowlane objęte przetargiem,

- 10.022,01 zł - dokumentacja projektowa i geodezyjna

W dniu 10.08.2012 roku wystawiono dziewięć dowodów OT od nr 5/2012 do Nr 13/2012 na łączną wartość 149.923,19 zł i przyjęto na stan środków trwałych konta 011, pod numerami inwentarzowymi zaczynającymi się od 2-29-290/227 do 2-29-290/235, z roczną stopą umorzenia 4,5%.

Rok 2013

Nazwa postępowania: **Remont drogi gminnej z miejscowości Przebędowo do miejscowości Dargoleza.**

rozpoczęcie zadania: 10.09.2013r.- ogłoszenie
Planowane zakończenie zadania: 20.11.2013r.

Źródła finansowania: 223.886,30 zł środki własne

90.000,00 zł umowa Nr 294/UM/DROŚ/2013 na udzielenie dotacji zawarta dnia 02.09.2013r. na 90.000,00 zł z Urzędem Marszałkowskim Województwa Pomorskiego.

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu uchwałą budżetową na 2013 rok Nr 176/R/2012r/ z dnia 18 grudnia 2012r. w wysokości 74.000,00 zł, następnie w ciągu roku budżetowego plan ten uległ zwiększeniu 250.200,00 zł, następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr 227/R/2013 z 10.09.2013r. zwiększenie o kwotę 160.000,00 zł,
- uchwałą Nr 236/R/2013 z 27.09.2013r. zwiększenie o kwotę 90.200,00 zł.

Plan po zmianach na 2013r. wynosił 324.200,00 zł

Zamawiający: Gmina Głównyzyce

Nr postępowania: ZP.271.13.13

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 178.943,55 zł

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu	10.09.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 182139-2013 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	10.09.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony (art. 39 ustawy pzp.)	-
4.	Termin składania ofert	15 dni	25.09.2013r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„SZYMCZAK” Tomasz Szymczak Witkowo 25, 76-214 Smołdzino	-
9.	Cena wybranej oferty	304.066,30 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP.272.15.2013	02.10.2013r.
11.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	30.09.2013r.
11a.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia BZP- nr 203061-2013	03.10.2013r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Szacunkowa wartość zamówienia określona została dnia 10 września 2013r. przez Pana Arkadiusza Hofman – inspektor ds. zamówień publicznych (1/2 etatu), na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych we wrześniu 2013r. w wysokości 178.943,55 zł, co zostało stanowiło równowartość 44.517,75 euro. (Kurs euro 4,0196).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 10.09.2013 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 182139-2013.

nowi

[Signature]

[Signature]

Termin składania ofert i ich otwarcia, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją upływał w dniu 25.09.2013r. (15 dni od ogłoszenia) o godz. odpowiednio 10.00 i 10.15. Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Główny (brak wskazania) oraz zatwierdzona przez Zastępcę Wójta Gminy Główny dnia 10 września 2013r.

Komisja przetargowa w składzie 5 osobowym, której przewodniczył Pan Arkadiusz Hofman – inspektor ds. zamówień publicznych, powołana została Zarządzeniem Nr 25/2013 Wójta Gminy z dnia 08 maja 2013r.

Zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP. Nie wpłynęło żadne zapytanie dotyczące treści specyfikacji.

Na przetarg wpłynęły 3 ważne oferty. Ich wykaz w postaci Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.3.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert w dniu 25.09.2013r. Zamawiający podał, że na realizację tego zamówienia przeznacza środki w wysokości 220.100,57 zł. Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w dniu 25.09.2013r o godz.10.15.

Z postępowania sporządzony został protokół wraz z załącznikami. Z jego treści wynika, że wybrano ofertę Nr 2 złożoną przez SZYMCZAK Tomasz Szymczak, Witkowo 25, 76-214 Smołdzino z ceną brutto 304.066,30 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 30.09.2013r., na stronie BIP oraz wysłano w tym samym dniu wszystkim wykonawcom za pośrednictwem Poczty Polskiej (za potwierdzeniem odbioru).

W dniu 10.09.2013r. Uchwałą Nr 227/R/2013 Rada Gminy Główny zwiększyła plan na to zadanie o kwotę 160.000,00 zł i w konsekwencji wyniósł on 234.000,00 zł.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 02 października 2013r. umowę Nr ZP.272.15.2013 na kwotę brutto 304.066,30 zł z terminem realizacji do 20.11.2013r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 203061-2013 dnia 03.10.2013r.

Zgodnie z treścią umowy, wykonawca przelał w dniu 2.10.2013r. kwotę 30.406,63 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w wysokości 10%). W dniu 28.11.2013r. zwrócono wykonawcy kwotę 21.284,64 zł stanowiącą 70% kwoty wniesionego zabezpieczenia. Pozostała kwota w wysokości 9.121,99 zł (30% należytego zabezpieczenia) stanowi rękojmię za wady na okres 36 miesięcy.

Roboty zostały zakończone 20.11.2013r. a protokół odbioru – bez uwag, sporządziła 5-osobowa komisja. Wykonawca wystawił fakturę Vat Nr 490/2013 z dnia 26.11.2013 na kwotę 304.066,30 zł brutto.

Nakłady inwestycyjne księgowano na wyodrębnionym koncie 080-01001042605010001. Wydatki księgowano na koncie 130-01001042-6050-10-00-1.

Ogółem nakłady inwestycyjne wyniosły 313.886,30 zł z tego:

- 304.066,18 zł – roboty budowlane objęte przetargiem,
- 4.900,00 zł - dokumentacja projektowa,
- 4.920,00 zł – nadzór inwestycyjny

W dniu 17.09.2014 roku wystawiono dowód OT Nr RL2/2014 na wartość 313.886,30 zł i przyjęto na stan środków trwałych konta 011, pod numerem inwentarzowym 2-22-220/364, z roczną stopą umorzenia 4,5%

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Głównyzyce na 2013 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Głównyzyce Nr 176/R/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głównyzyce na rok 2013. Plan finansowy zadań zleconych określono w załączniku 4 (dochody i wydatki) oraz w załączniku nr 5 (dotacje celowe na realizowanie zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień: dochody i wydatki)

Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

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

Wykorzystane w 2013 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone wyniosły ogółem 5.900.809,35 zł i przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie opieki społecznej. Przeznaczenie tych dotacji było następujące:

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

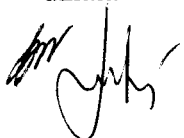
Dotacje w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01095 – Pozostała działalność przeznaczone były na zwrot podatku akcyzowego od zakupionego paliwa rolniczego.

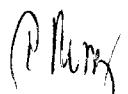
Dotacje w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75011- Urzędy wojewódzkie, przeznaczona była na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej między innymi na prowadzenie ewidencji ludności, Urzędu Stanu Cywilnego i obrony cywilnej. W rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, otrzymano dotację w kwocie 1.581,00 zł, która była przeznaczona na aktualizację rejestru wyborców.

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że Gmina Głównyzyce otrzymała 1.905.296,00 zł dotacji (§ 2030) na:

- oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
- przedszkola,
- wspieranie rodziny,
- opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki emerytalne i rentowe,
- zasiłki stałe,
- działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Głównyzycach,





- pomoc materialna dla uczniów,
- pozostała działalność.

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

Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone w 2013 r. przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywania zadań.

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

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za udostępnienie danych osobowych. Według ewidencji księgowej dochody z tego tytułu wyniosły 310,00 zł. Przekazano kwotę 294,50 zł (pobrano 5% - kwota 15,50 zł). Dochody te znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniu rocznym Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Pobrane dochody za organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (tekst jednolity: Dz. U. z Nr 100, poz. 1077 ze zm.), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Jak wynika z ewidencji księgowej dochody te w 2013r. wyniosły ogółem 310,00 zł, z czego 294,50 zł odprowadzono na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała różnica w kwocie 15,50 zł (5% uzyskanych dochodów) została zarachowana na dochody gminy i ujęta w rozdziale 75023 § 2360 oraz wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2013r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013r. ujęto również pobrane dochody z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego a także dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze o pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy. Ogólna kwota tych dochodów z rozdziału 852 – Pomoc społeczna wyniosła 90.464,96 zł z czego 60.048,30 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 30.416,66 zł stanowiąca należną gminie część została przyjeta na dochody.

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

Gmina Główczyce nie otrzymała w 2013 roku dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej.




3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

W dniu 10.05.2007 r. zostało zawarte porozumienie między Wojewodą Pomorskim a Gminą Główny w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy. Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.

W 2013 roku Gmina Główny otrzymała dotację w wysokości 1.000,00 zł na utrzymanie mogił i cmentarzy. Została ona sklasyfikowana w dziale 710- Działalność usługowa, w rozdziale 71035 – Utrzymanie mogił i cmentarzy, w § 2020 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Dotacja została wykorzystana na zakup kwiatów i zniczy, koszenie trawy, grabienie liści . Uwag nie wniesiono.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na 2013 rok, przyjętym uchwałą Rady Gminy Główny Nr 176/R/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla oddziałów przedszkolnych, przedszkoli, domu kultury i bibliotek. Ujęto je w załączniku nr 6 do niniejszej uchwały.

Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu gminy w 2013 roku dotacji podmiotowych:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Kwota przekazanej dotacji
1.	801	80104	Przedszkola	2540	615.055,58
2.	801	80101	Szkoły podstawowe	2540	404.388,34
3.	801	80110	Gimnazja	2540	255.882,40
4.	921	92109	Domu i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2480	1.087.000,00
5.	921	92116	Biblioteki	2480	132.600,00
Razem					2.494.926,32

Gminny Ośrodek Kultury w Głównych sporządził sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2013 rok, z którego wynika, że:

- poniesione wydatki w kwocie 1.087.000,00 zł przeznaczone były na działalność bieżącą, m.in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia instruktorów, szkolenia, energię, materiały biurowe, organizację konkursów, spotkań i imprez okolicznościowych. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 27.01.2014r. Uwag nie wniesiono.

Biblioteka w Głównych sporządziła sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2013 rok, z którego wynika, że:

- poniesione wydatki w kwocie 132.600,00 zł przeznaczone były na działalność bieżącą: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, zakup książek, prenumeratę czasopism, konserwację ksero, zakup materiałów.

Sprawozdanie sporządzono w terminie w dniu 27.01.2014r.

Dotacje podmiotowe ujęte w rozdziale 80104 – Przedszkola, została przekazana następującym placówkom:

- Przedszkole Niepubliczne „Kubuś Puchatek” w Pobłociu, otrzymało dotację w kwocie 556.666,86 zł (sprawozdanie z wykorzystania dotacji wpłynęło w dniu 10.01.2014r.)
- Przedszkole prowadzone przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Szczypkowice, otrzymało dotację w kwocie 58.388,72 zł, która w całości została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto udzielono dotacji niepublicznej szkole podstawowej i gimnazjum prowadzonym przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Szczypkowice. Dotacje podmiotowe ujęte w rozdziałach:

- 80101 (Szkoly podstawowe) kwota 404.388,34 zł,
- 80110 (Gimnazja) kwota 255.882,40 zł.

Sprawozdania roczne z przyznania dotacji niepublicznej placówce oświatowej na rok 2013 złożone przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Szczypkowice wpłynęły do urzędu w dniu 10.01.2014r. Poszczególne dotacje podmiotowe w całości zostały wykorzystane na prowadzenie działalności zgodnie z przyjętym planem. Uwag nie wniesiono.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2013 roku z budżetu Gminy Główczyce nie udzielono dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W budżecie gminy na 2013 rok, przyjętym uchwałą Rady Gminy Główczyce Nr 176/R/2012r. z dnia 18 grudnia 2012 roku, zaplanowano dotacje celowe na współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z terenu gminy Główczyce uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie innej gminy (Gmina Słupsk, Gmina Damnica i Miasto Słupsk) oraz współfinansowanie zadania realizowanego przez Samorząd Powiatu Słupskiego polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 1143G na odcinku Warblino-Stowięcino. Ujęto je w załączniku nr 6a do ww. uchwały.

Dotacje celowe na współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z terenu gminy Główczyce uczęszczających do przedszkoli niepublicznych otrzymały następujące placówki:

- Przedszkole ekologiczno-językowe „Poziomka” we Włynkówku, otrzymało dotację w wysokości 5.620,76 zł, z czego wykorzystano kwotę 5.310,24, niewykorzystana kwota w wysokości 310,52 zł została zwrócona 31.12.2013r. na konto Urzędu Gminy w Główczycach,
- Gmina Damnica, otrzymała dotację w wysokości 10.337,88 zł, na dwoje dzieci uczęszczających do przedszkola na jej terenie a mieszkających w sąsiedniej gminie.

Dotacja została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

- Miasto Słupsk, otrzymało dotację w wysokości 14.937,50 zł. Dotacja przekazana Anglojęzycznemu Przedszkolu Prywatnemu „Kraina Uśmiechu” na dwoje dzieci, które tam uczęszczały, a które pochodzą z terenu Gminy Główczyce. Dotacja została wykorzystana w całości. Uwag nie wniesiono.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolę przeprowadzono za lata 2011-2013.

1. Informacja o jednostce samorządu terytorialnego

- 1.1. W latach 2011-2013 na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie funkcjonował żaden samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez gminę.
- 1.2. W okresie objętym kontrolą na terenie gminy funkcjonowała 1 spółka prawa handlowego, w której kontrolowana gmina miała więcej niż 50% udziałów. Była to jednoosobowa (100% udziałów) spółka gminy Zakład Usług Publicznych w Główczykach Spółka z o.o.
- 1.3. Spółka prawa handlowego, w której gmina miała więcej niż 50% udziałów, działała przez cały okres objęty kontrolą. W okresie tym nie wystąpiły zmiany ww. form organizacyjnych wywierające skutki na budżet gminy i poziom jej zadłużenia.

Dane dotyczące SP ZOZ i spółek prawa handlowego przedstawiono w załączonej do niniejszego protokołu tabeli nr 1.

[Tabela nr 1 – „Informacja o jednostce samorządu terytorialnego” – załącznik nr 1 do protokołu]

2. Poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany w okresie objętym kontrolą (lata 2011-2013)

- 2.1. Wielkości zrealizowanych w poszczególnych latach dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetowych przedstawia załączona do niniejszego protokołu kontroli tabela nr 2.
 - Z tabeli wynika, że osiągnięte w 2011 roku dochody budżetowe gminy w wysokości 29.465.354,02 zł były niższe od zrealizowanych wydatków na sumę 31.711.762,79 – rok budżetowy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 2.246.408,77 zł.
 - W 2012 roku gmina wykonała dochody budżetowe w wysokości 31.396.107,17 zł. Przy wydatkach na sumę 30.938.220,15 zł rok budżetowy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 457.887,02 zł.
 - Rok 2013 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 476.394,16 zł. Nadwyżka ta powstała po wykonaniu dochodów w wysokości 33.320.759,92 zł oraz wydatków budżetowych na sumę 32.844.365,76 zł.

[Tabela nr 2 – „Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego w latach 2011-2014” – załącznik nr 2]

2.2. Strukturę zadłużenia gminy w zakresie tytułów dłużnych przedstawia załączona do protokołu kontroli tabela nr 3.

- Z danych zawartych w tabeli wynikają następujące wartości zadłużenia gminy na koniec każdego roku objętego kontrolą:
 - Rok 2011 - 12.710.000,00 zł;
 - Rok 2012 - 13.171.764,20 zł;
 - Rok 2013 - 12.185.320,15 zł.
 - Rok 2014 (plan po zmianach) – 13.890.822,15 zł.

- Na zadłużenie gminy w poszczególnych latach składały się zaciągnięte kredyty i pożyczki.

[Tabela nr 3 – „Struktura zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego – lata 2011-2014” – załącznik nr 3]

2.3. Dane dotyczące planowanego i wykonanego w latach 2011-2014 deficytu gminy oraz źródeł jego finansowania przedstawia załączona do protokołu kontroli tabela nr 4, sporządzona przez skarbnika gminy.

- Z tabeli wynika, że w 2011 roku deficyt budżetowy w wysokości 2.246.408,77 zł finansowano przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek.
- W 2012 roku nie wystąpił deficyt budżetowy. Plan zakładał deficyt budżetowy w wysokości 221.629,00 zł.
- W 2013 roku nie wystąpił deficyt budżetowy. Plan po zmianach zakładał deficyt budżetowy w wysokości 430.461,00 zł.
- W 2014 roku zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 1.705.502,00 zł.

[Tabela nr 4 – „Informacja dotycząca deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i źródeł jego finansowania w latach 2011-2014” – załącznik nr 4]

2.4. Ustalone w trakcie kontroli dane w zakresie udzielonych przez gminę poręczeń i gwarancji przedstawia załączona do protokołu tabela nr 5.

W latach 2011-2014 roku kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

[Tabela nr 5 – „Informacja o udzielonych przez JST poręczeniach i gwarancjach” – załącznik nr 5]

2.5. Dane w zakresie zadłużenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i spółek kapitałowych utworzonych przez gminę zawiera załączona do niniejszego protokołu tabela nr 6.

- W niniejszym protokole wykazano już, że w kontrolowanym okresie na terenie gminy nie funkcjonował żaden SP ZOZ nadzorowany przez gminę.
- Z ustnych informacji udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że na koniec 2011, 2012 i 2013 roku kapitałowa spółka gminy (100% udziałów) była zadłużona.

Zakład Usług Publicznych w Główniczach Sp. z o.o. posiadał zadłużenie:

- na dzień 31.12.2011r. w wysokości 169.511,55 zł,
- na dzień 31.12.2012r. w wysokości 79.617,55 zł,
- na dzień 31.12.2013r. w wysokości 5.515,64 zł.

Na zadłużenie spółki składały się zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Słupsku oraz wobec Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku (z tytułu zaległych opłat za korzystanie ze środowiska- lata 2002-2005). W 2014 roku zadłużenia z tytułu ww. zobowiązań zostały spłacone.

[Tabela nr 6 - „Zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (co najmniej z 50% udziałem JST)” - załącznik nr 6]

3. Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego

1. Struktura zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji przez jednostkę kontrolowaną, według stanu na 31 dzień grudnia 2011, 2012 i 2013 roku, ujęta została w tabeli nr 7 i stanowi załącznik do niniejszego protokołu kontroli.
 - a) Z tabeli wynika, że według stanu na dzień 31.12.2011 roku ogólna wartość zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniosła 13.844.751,35 zł. Skarbnik gminy wykazała, że ww. zobowiązania zaciągnięto na finansowanie planowanego deficytu budżetowego (2.246.408,77 zł, w tym kwota 1.134.751,35 zł podlegająca wyłączeniu z obliczenia wskaźnika zadłużenia- art. 170 ust.3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych). W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2012r. wynosiła 13.171.764,20 zł, z czego kwota podlegająca wyłączeniu z obliczenia wskaźnika zadłużenia (art. 170 ust.3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) wynosiła 1.134.751,35 zł. Natomiast wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2013r. wynosiła 12.185.320,15, z czego kwota podlegająca wyłączeniu z

obliczenia wskaźnika zadłużenia (art. 170 ust.3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) wynosiła 331.764,20 zł.

W poniższej tabeli podano kwoty służące do obliczenia wskaźnika zadłużenia (w pełnych złotych):

Rok	Kwota zadłużenia	Kwota podlegająca wyłączeniu	Kwota do obliczenia wskaźnika zadłużenia
2011	13.844.751	1.134.751	12.710.000
2012	13.171.764	1.134.751	12.037.013
2013	12.185.320	331.764	11.853.556

Sprawdzono prawidłowość kwot podlegających wyłączeniu przy obliczaniu wskaźnika zadłużenia i ustalono, że są to następujące kwoty:

Rok 2011 – kwota 1.134.751,35 zł, środki na dofinansowanie projektu „Budowa oczyszczalni Stowięcino”,

Rok 2012 – kwota 1.134.751,35 zł, środki na finansowanie budowy sieci wodociągowej z przyłączami z miejscowości Główczyce do miejscowości Stowięcino,

Rok 2013 – kwota 331.764,20 zł, środki na finansowanie budowy placów zabaw i budowę sieci wodociągowej.

Dane dotyczące struktury zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych ujęto w tabeli nr 7, która stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

[Tabela nr 7 – „Struktura zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji” – załącznik nr 7]

2. Strukturę rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z kosztami obsługi zadłużenia przedstawia załączona do protokołu tabela nr 8.

Poniżej zestawiono podstawowe wielkości oparte na danych zawartych w załączonej tabeli, w zakresie:

- ogólnej wartości rozchodów z tytułu rat kapitałowych i wykupu obligacji powiększonej o odsetki od kredytów i pożyczek oraz o dyskonto stanowiące koszt obsługi zadłużenia;
- kwot podlegających wyłączeniu z obliczania wskaźnika spłaty zadłużenia na podstawie art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych;
- wartości rozchodów do wyliczeń wskaźnika spłaty zadłużenia na podstawie ww. przepisów (po wyłączeniach).

Zestawienie sporządzono z podziałem na poszczególne lata z okresu 2010-2012 według stanu na 31 dzień grudnia każdego roku:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31 grudnia		
	2010r.	2011r.	2012r.
1	2	3	4
Ogólna wartość rozchodów z tytułu rat kapitałowych i wykupu obligacji powiększona o odsetki od kredytów i pożyczek oraz o dyskonto stanowiące koszt obsługi zadłużenia	1.468.000,00	3.642.000,00	4.399.751,35
Wyłączenia z obliczania wskaźnika spłaty zadłużenia na podstawie art. 169 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych	0	0	1.134.751,35
Wartość rozchodów do wycięcia wskaźnika spłaty zadłużenia na podstawie art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (po wyłączeniach)	1.468.000,00	3.642.000,00	3.265.000,00

[Tabela nr 8 – „Struktura rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z kosztami obsługi zadłużenia z uwzględnieniem systematyki wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych” – załącznik nr 8]

3. Kwoty kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji podlegające wyłączeniu z obliczania wskaźnika zadłużenia oraz wskaźnika spłaty zadłużenia (na podstawie art. 170 ust. 3 i art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych) przedstawiono w poprzednich punktach niniejszego protokołu.
4. Dane w zakresie udzielonych w latach 2010-2012 poręczeń i gwarancji przedstawia załączona do protokołu kontroli tabela nr 9.
- W trakcie kontroli ustalono, że w latach 2010-2012 nie udzielano poręczeń i gwarancji.

[Tabela nr 9 – „Udzielone poręczenia i gwarancje”

– załącznik nr 9]

3.1. Kredyty, pożyczki

- Szczegółową kontrolę zaciągania przez gminę kredytów i pożyczek przeprowadzono za lata 2011-2013.
- Ustalono, że jednostka kontrolowana zaciągała kredyty w każdym kontrolowanym roku. W poniższych tabelach przedstawiono zaciągnięte zobowiązania, oddzielnie dla każdego roku.

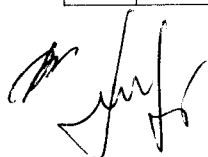
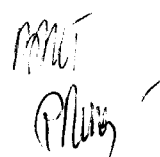
Rok 2011

Lp.	Nazwa zobowiązania	Kwota przychodu (w zł)	Uchwała Rady Gminy
			Opinia RIO

m. Jędrzej

M. Piława

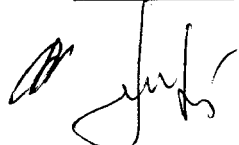
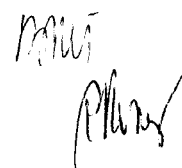
1.	Kredyt w wys. 500.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Ustce, umowa nr 357726-30028-22011-6/11 z dn. 29.04.2011r., przeznaczony na realizację zadania p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Głównicyce”	500.000,00	<p>Uchwała Nr 8/2010 z dn. 16.12.2010r.</p> <p>Uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 031/g224/K/V/11 z dn. 18.03.2011 w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 500.000,00 zł</p>
2.	Kredyt w wys. 8.300.000,00 zł z Spółdzielcza Grupa Bankowa Bank S.A. w Poznaniu, umowa nr KOS/46/JST/U/2011 z dnia 09.11.2011r. na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Głównicyce oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów	4.800.000,00	<p>Uchwała Nr 48/R/2011 z dn. 30.08.2011r.</p> <p>Uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 134/224K/V/11 z dn. 13.09.2011 w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 8.300.000,00 zł</p>
3.	Pożyczka w wysokości 1.134.751,35 zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, umowa nr	1.134.751,35	Uchwała Nr 8/2010 z dn.16.12.2010r.

	PROW321.11.01767.22 z dn. 21.06.2011r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji ' Budowa oczyszczalni ścieków komunalnych na pobrzużu Słowińskiego Parku Narodowego w Stowięcinie"		Uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 037/g224/K/V/11 z 29.03.2011r.
--	---	--	---

Rok 2012

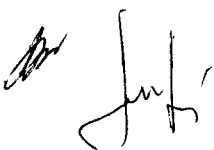
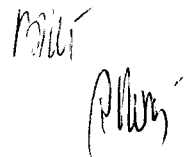
Lp.	Nazwa zobowiązania	Kwota przychodu (w zł)	Uchwała Rady Gminy i Uchwała RIO
1.	Pożyczka w wysokości 65.000,00zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie , umowa nr PROW313.11.02537.22 z dn. 21.05.2012r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji" Zabawa na okrągło- budowa placów zabaw w Gminie Główny" "	61.196,85	Uchwała Nr 92/R/2012 z dn. 23.01.2012 Uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 073/g224/K/III/12 z dn.25.04.2012r.
2.	Pożyczka w wysokości 275.076,00 zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie , umowa nr PROW321.11.02538.22 z dn. 22.05.2012r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami	270.567,35	Uchwała Nr 92/R/2012 z dn. 23.01.2012r. Uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 073/g224/K/III/12 z dn. 25.04.2012r.

	Główczyce-Święcino i rozbudowa stacji wodociągowej w Główczycach”		
--	---	--	--

Rok 2013

Lp.	Nazwa zobowiązania	Kwota przychodu (w zł)	Uchwała Rady Gminy i Uchwała RIO
1.	Pożyczka w wysokości 122.141,20 zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie , umowa nr PROW313.11.03540.22 z dn. 06.06.2013r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Zagospodarowanie centrum wsi Żoruchowo”	122.141.20	Uchwała Nr 207/R/2013 z dn. 08.05.2013r.
			Uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 132/g224/K/III/13 z dn. 24.05.2013r.
2.	Pożyczka w wysokości 108.848,00 zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie , umowa nr PROW313.11.03543.22 z dn. 06.06.2013r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Aktywizacja społeczności wiejskiej na rzecz działań społeczno -kulturalnych poprzez remont świetlic wiejskich w	108.848,00	Uchwała Nr 207/R/2013 z dn. 08.05.2013r.
			Uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 132/g224/K/III/13 z dn. 24.05.2013r.

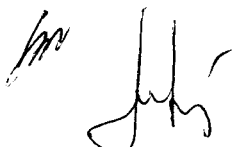
	Choćmirówku i Żelkowie”		
3.	Pożyczka w wysokości 190.255,95 zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, umowa nr PROW313.11.03544.22 z dn. 06.06.2013r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Rozwój infrastruktury sportowej w Gminie Główczyce- budowa boiska sportowego w Rumsku oraz szatni sportowej w Szczypkowicach”	184.330,95	Uchwała Nr 207/R/2013 z dn. 08.05.2013r. Uchwała Składu Orzekającego RIO w Gdańsku nr 132/g224/K/III/13 z dn. 24.05.2013r.

Powyższe kredyty zaciągnięto z przeznaczeniem na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 u.f.p., tj. na finansowanie: planowanego deficytu budżetowego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak też na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

- Ustalono, że poza opisanymi wcześniej kredytami kontrolowana gmina nie zaciągała w latach 2011-2013 krótkoterminowych kredytów w rachunku bieżącym.

3.1.1. Ustalono, że przy zaciąganiu kredytów w latach 2011-2013 przestrzegano limitów zaciągania zobowiązań wskazanych w uchwałach budżetowych.

3.1.2. Na podstawie próby kontrolnej obejmującej 8 kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2011-2013 (wszystkie zaciągnięte kredyty i pożyczki) ustalono, że organ wykonawczy zaciągał zobowiązania w następstwie uchwał organu stanowiącego gminy w sprawie zaciągnięcia zobowiązań, podjętych w trybie przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit „c” ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).




- 3.1.3. W związku z zamiarem zaciągnięcia kredytów na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 u.f.p. organ wykonawczy gminy zwracał się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytów, stosowanie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.
- 3.1.4. Zaciąganie zobowiązań z tytułu kredytów na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 u.f.p. następowało z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z art. 92 ust. 1 u.f.p.
- 3.1.5. Umowy kredytowe zawarto po wypełnieniu procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).
- 3.1.6. Sumy zaciągniętych w latach 2011-2013 kredytów nie przekraczały kwot określonych w uchwałach budżetowych.
- 3.1.7. Kontrolowana jednostka w latach 2011-2013 nie zaciągała kredytów na sfinansowanie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetowego.
- Przedstawionej powyżej tematyki dotyczy załączony do protokołu kontroli test nr 1, sporządzony odrębnie dla 2011 i 2012 roku.
- [Testy nr 1 dotyczące zaciągania przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek – załącznik nr 10]**

3.2. Papiery wartościowe

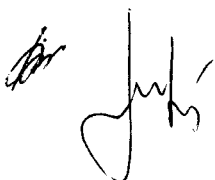
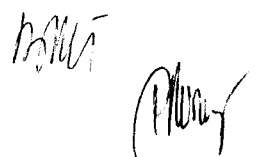
- 3.2.1. Ustalono, że w latach 2011-2012 organ wykonawczy gminy nie zaciągał zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.
- 3.2.2. - 3.2.8 . Jak w punkcie 3.2.1.

Przedstawionej powyżej tematyki dotyczy załączony do protokołu kontroli test nr 2, sporządzony odrębnie dla 2011 i 2012 roku.

[Test nr 2 dotyczący wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych – załącznik nr 11]

3.3. Poręczenia i gwarancje

- 3.3.1. Kontrolę udzielania przez gminę poręczeń i gwarancji przeprowadzono w oparciu o lata 2011-2012.
- Ustalono, że w ww. latach organ wykonawczy gminy nie udzielał poręczeń i gwarancji.
- 3.3.2.- 3.3.10. Jak w punkcie 3.3.1

Przedstawionej powyżej tematyki dotyczy załączony do protokołu kontroli test nr 3.

**[Test nr 3 dotyczący udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji
- załącznik nr 12]**

4. Zobowiązania wymagalne

Kontrolę rzetelności danych prezentowanych w zakresie zadłużenia gminy dotyczących zobowiązań wymagalnych przeprowadzono za lata 2011-2013.

- 4.1. Ewidencja księgowa prowadzona w Urzędzie Gminy w Główczykach nie pozwala na wyodrębnienie ewentualnych zobowiązań wymagalnych jednostki. Według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy – Pani Marioli Barna, w okresach sprawozdawczych wyniki salda sprawdzane są pod kątem terminów płatności, co pozwala ustalić ewentualne zobowiązania wymagalne.
- 4.2. W latach 2011-2013 zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek regulowano w terminach wynikających z zawartych umów. Powyższe ustalono na podstawie próby obejmującej spłatę rat 2 kredytów oraz jednej pożyczki. Były to następujące kredyty i pożyczka:

Rok	Rodzaj zobowiązania	Termin płatności wynikają cy z umowy	Ilość r a t w r o k u	Uwagi
2011	Umowa kredytowa z Bankiem Spółdzielczym w Ustce nr 357726-	Ostatniego dnia roboczeg o	8	Ze spłaty wyłączone następujące miesiące: styczeń, luty,

	30028-34009/7 19.11.2009r.	z	każdego miesiąca		październik i grudzień (na podstawie umowy z Bankiem)
2012	Umowa kredytowa Bankiem Spółdzielczym Ustce nr 357726- 30028-22010-6/10 17.12.2010r	z	3 razy w roku (maj , wrzesień listopad- ostatnieg o dnia roboczeg o miesiąca)	3	
2013	Pożyczka z WFOŚiGW Gdańsku nr WFOŚ/P/55/2010 dn. 28.10.2010r.	w nr z	4 raty w roku (m-ce marzec , maj, wrzesień , listopad- ostatnieg o dnia roboczeg o miesiąca)	4	
Razem lata 2011-2013				15	x

Z powyższej tabeli wynika, że na 15 rat w latach 2011-2013 wszystkie zostały uregulowane w terminach wynikających z zawartych umów.

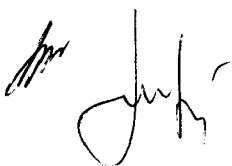
4.3. Na ostatni dzień 2011 i 2012 roku nie występowały zobowiązania wymagalne w samorządowych jednostkach organizacyjnych.

Przedstawionej tematyki dotyczy załączony do protokołu kontroli test nr 4.

[Test nr 4 - „Rzetelność danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego (zobowiązania wymagalne)” - załącznik nr 13]

5. Rzetelność danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego

- 5.1. Kontrolowana jednostka sporządzała sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2011-2013.
- 5.2. Łączne sprawozdania Rb-Z za lata 2011-2013 sporządzane przez zarząd kontrolowanej gminy obejmowały wszystkie dane ze sprawozdań jednostkowych podległych jednostek oraz własnych sprawozdań jednostkowych.
- 5.3. Na terenie kontrolowanej gminy nie funkcjonował w kontrolowanym okresie żaden samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej i w związku z powyższym nie sporządzano sprawozdań Rb-Z dotyczących i obejmujących SP ZOZ.
- 5.4. W sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych za IV kwartał 2011, 2012 i 2013 roku wykazano prawidłowe dane w zakresie zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.
- 5.5. W przywołanych powyżej sprawozdaniach Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych- nie było zobowiązań wymagalnych.
- 5.6. W przywołanych sprawozdaniach wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów – żadnych depozytów nie przyjęto i sprawozdaniach nie wykazano żadnych kwot.
- 5.7. W omawianych powyżej sprawozdaniach wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji – nie udzielono żadnych poręczeń i gwarancji.
- 5.8. Sprawozdania Rb-Z sporządzone za IV kwartały 2011, 2012 i 2013 roku zawierały rzetelne dane w zakresie zobowiązań gminy. Z ewidencji jednostki oraz ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy Główczyce – Pani Marioli Barna wynika, że jednostka kontrolowana nie posiadała zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy i o terminie płatności przypadającym w latach następnych.
- 5.9. W przywołanych sprawozdaniach wykazano dane zgodne z klasyfikacją tytułów dłużnych.
- 5.10. W okresie objętym kontrolą gmina wykazywała rzetelne dane w zakresie pożyczek i kredytów dotyczące zobowiązań wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 252, poz. 1692), a następnie rozporządzenia Ministra



Finansów z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767).

Przedstawionej powyżej tematyki dotyczy również załączony do protokołu kontroli test nr 5.
[Test nr 5 - Rzetelność danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego - załącznik nr 14]

6. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2011 – 2013

6.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że w latach 2011-2013 gmina zachowała wskaźnik zadłużenia określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Zgodnie z tymi przepisami łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w roku budżetowym.

- Na koniec 2011 roku wskaźnik długu gminy wyniósł 46,97% – wskaźnik taki wynika z wyliczenia uwzględniającego dług w wysokości 13.844.751,35 zł i zrealizowanych w tym roku dochodów ogółem gminy na sumę 29.465.354,02 zł.
- Na koniec 2012 roku wskaźnik długu wyniósł 38,34% – wskaźnik taki wynika z wyliczenia uwzględniającego dług w wysokości 12.037.012,85 zł i wykonanych w tym roku dochodów budżetowych w wysokości 31.396.107,17 zł.

W 2012 roku łączny dług gminy wynosił 13.171.764,20 zł, podlegał on jednak pomniejszeniu o kwotę 1.134.751,35 zł, zgodnie z przepisami art. 170 ust. 3 przywołanej ustawy. Kwota zmniejszenia to wartość kredytu zaciągniętego na realizację zadania inwestycyjnego finansowanego z udziałem środków finansowych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

- Na koniec 2013 roku wskaźnik długu wyniósł 35,57% – wskaźnik taki wynika z wyliczenia uwzględniającego dług w wysokości 11.853.555,95 zł i wykonanych w tym roku dochodów budżetowych w wysokości 33.320.759,92 zł.

W 2013 roku łączny dług gminy wynosił 12.185.320,15 zł, podlegał on jednak pomniejszeniu o kwotę 331.764,20 zł, zgodnie z przepisami art. 170 ust. 3 przywołanej ustawy. Kwota zmniejszenia to wartość kredytu zaciągniętego na realizację zadania inwestycyjnego finansowanego z udziałem środków finansowych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

- 6.2. Kontrolowana jednostka przyjęła rzetelne dane do obliczeń ww. wskaźnika – w tym zakresie uwag nie wniesiono.
- 6.3. W toku dalszej kontroli sprawdzono, czy jednostka zachowała wskaźnik spłaty zadłużenia, który nie powinien przekroczyć 15% planowanych na dany rok dochodów budżetowych. W tym celu ustalono:

Lp.	Dane	Rok 2011 wg Uchwały Nr 1/2010 Rady Gminy w Główczyc ach z 16 grudnia 2010r.	Rok 2012 wg uchwały Nr 74/R/201 1 Rady Gminy w Główczy cach z 15 grudnia 2011r.	Rok 2013 wg Uchwały Nr 175/R/20 12 Rady Gminy Główczy ce z 18 grudnia 2012r.
1.	Przypadająca do spłaty kwota rat kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych wg uchwały budżetowej	1.972.829	3.285.000	2.251.273
2.	Przypadająca kwota odsetek od kredytów i pożyczek oraz obligacji	400.000	739.576	739.000
3.	Wypłaty z tytułu poręczeń	0	0	0
4.	Łączna kwota spłat przypadająca na dany rok	2.372.829	4.024.576	2.990.273
5.	Kwota planowanych na dany rok dochodów	25.263.750	28.837.324	30.101.353
6.	Wskaźnik spłaty zadłużenia	9,39%	13,96%	9,93%

Z powyższych wyliczeń wynika, że wskaźnik spłaty zadłużenia wyniósł odpowiednio 9,39% w 2011 roku, 13,96% w 2012 roku i 9,93% w 2013 roku. Z tego wynika, że przypadająca w danym roku łączna kwota spłat rat i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczyła poziomu 15% planowanych na dany rok dochodów jednostki. Dane służące ustaleniu powyższego wskaźnika spłaty zadłużenia na lata 2011-2013 pochodziły z uchwał budżetowych w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na lata 2011, 2012 i 2013.

W toku dalszej kontroli sprawdzono, na podstawie wykonania budżetu, czy jednostka zachowała w latach 2011-2013 wskaźnik zadłużenia określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Dane ujęto w poniższej tabeli:

Lp.	Dane	Wykonanie budżetu roku 2011	Wykonanie budżetu roku 2012	Wykonanie budżetu roku 2013
1.	Spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	3.642.000,00	4.399.751,35	1.401.764,20
2.	Odsetki od kredytów i pożyczek oraz obligacji	594.617,83	906.138,09	715.187,85
3.	Wyплаты z tytułu poręczeń	0,00	0,00	0,00
4.	Łączna kwota spłat przypadająca na dany rok	4.236.617,83	5.305.889,44	2.116.952,05
5.	Kwoty podlegające wyłączeniom	0,00	1.134.751,35	331.764,20
6.	Kwota wykonanych w danym roku dochodów	29.465.354,02	31.396.107,17	33.320.759,92
7.	Wskaźnik spłaty zadłużenia	14,38%	13,29%	5,36%

Z powyższego wynika, że w latach 2011-2013 jednostka zachowała poziom wskaźnika zadłużenia określony w art.169 ustawy z 30.06.2005r. o finansach publicznych, który z

uwzględnieniem wyłączeń wyniósł w roku 2011 14,38% (nie było wyłączeń), w roku 2012 13,29% (z wyłączeniami) i roku 2013 5,36% (z wyłączeniami).

- 6.4. Kontrolowana jednostka przyjęła rzetelne dane do obliczeń ww. wskaźników.
- 6.5.-6.7. Kwoty rozchodów i wydatków podlegających wyłączeniu przy ustalaniu wskaźników zadłużenia określonych na podstawie art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ww. ustawy ustalone zostały prawidłowo.
- 6.8. Jednostka kontrolowana nie przekroczyła wskaźników zadłużenia, w związku z czym nie podejmowała działań stabilizujących sytuację finansową.

Przedstawionej tematyki dotyczy również załączony do protokołu kontroli test nr 6.

**[Test nr 6 dotyczący przestrzegania wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2011-2012
- załącznik nr 15]**

7. Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w roku 2014 i latach następnych

7.1. Ustalono, że prognoza długu, jako element wieloletniej prognozy finansowej kontrolowanej gminy została uchwalona na okres na jaki zaciągnięto zobowiązania finansowe, czym spełniono wymogi wynikające z art. 227 ust. 2 u.f.p.

- W 2011 roku obowiązywała wieloletnia prognoza finansowa na lata 2011-2023, przyjęta uchwałą Nr 7/2010 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 16 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głowczyce na lata 2011-2023.

W roku 2012 obowiązywała wieloletnia prognoza finansowa na lata 2011-2023, przyjęta uchwałą Nr 74/R/2011 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 15 grudnia 2011r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głowczyce na lata 2011-2023.

W roku 2013 obowiązywała wieloletnia prognoza finansowa na lata 2011-2023, przyjęta uchwałą Nr 175/R/2012 Rady Gminy Głowczyce z dnia 18 grudnia 2012r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głowczyce na lata 2011-2023.

- Zawarte we wszystkich wieloletnich prognozach finansowych prognozy długu uwzględniały całkowity okres na jaki zaciągnięto najdłuższe zobowiązanie, tj. zobowiązanie związane z zaciągnięciem kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z

tytułu zaciągniętych kredytów (Spółdzielcza Grupa Bankowa Bank S.A. z siedzibą w Poznaniu). Spłata kredytu nastąpi do 30.11.2023 roku.

7.2. W uchwalonej w dniu 16.12.2010 roku wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011-2023 zaplanowano realizację 27.366.289,00 zł dochodów bieżących w 2014 roku oraz 27.366.203,00 zł w roku 2015.

Uchwalona rok później, w dniu 15.12.2011r., wieloletnia prognoza finansowa na lata 2011-2023 (uchwała Nr 74/R/2011 Rady Gminy w Główczykach) zakładała realizację 27.366.289,00 zł dochodów bieżących w 2014 roku oraz 27.366.203,00 zł dochodów bieżących w roku 2015. Wielkości te były takie same jak wartości prognozowane rok wcześniej.

Uchwalona rok później, w dniu 18.12.2012r., wieloletnia prognoza finansowa na lata 2011-2023 (uchwała Nr 175/R/2012 Rady Gminy Główczyce) zakładała realizację 31.920.510,00 zł dochodów bieżących w 2014 roku oraz 33.366.203,00 zł dochodów bieżących w roku 2015. Wielkości te były wyższe od prognozowanych rok wcześniej odpowiednio o 4.554.221,00 zł oraz 6.000.000,00 zł.

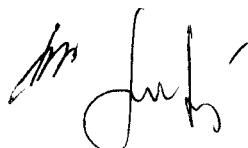
- Ustalono, że w poszczególnych latach okresu 2011-2013 gmina wykonała dochody budżetowe w następujących wysokościach: Rok 2011 – 29.465.354,02 zł; rok 2012 – 31.396.107,17 zł; rok 2013 – 33.320.759,92 zł. Na podstawie powyższych wielkości wyliczono, że w każdym następnym roku dochody gminy wzrastały o około 6% w stosunku do roku poprzedniego.

Porównując powyższe wielkości wysunięto wniosek, że zaplanowanie w prognozie z 2011 roku realizacji 27.366.289 zł dochodów bieżących w 2014 roku oraz 27.366.203,00 zł w roku 2015 było realistyczne.

7.3. W uchwalonej w listopadzie 2010 roku wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011-2023 zaplanowano realizację 24.061.809 zł wydatków bieżących w 2014 roku oraz 24.061.809,00 zł wydatków bieżących w roku 2015.

Przyjęta w listopadzie 2011 roku WPF na lata 2011-2023 zakładała realizację 24.564.624,00 zł wydatków bieżących w 2014 roku oraz 24.770.549,00 zł wydatków bieżących w 2015 roku. Wielkości te były o 502.815,00 zł (2,09%) i 708.740,00 zł (2,94%) wyższe od wartości prognozowanych rok wcześniej.

Przyjęta w listopadzie 2012 roku WPF na lata 2011-2023 zakładała realizację 28.531.771,00 zł wydatków bieżących w 2014 roku oraz 29.768.122,00 zł wydatków bieżących w



2015 roku. Wielkości te były o 3.967.147,00 zł (16,15%) i 4.997.573,00 zł (20,18%) wyższe od wartości prognozowanych rok wcześniej

- Ustalono, że poszczególnych latach okresu 2011-2013 gmina wykonała wydatki bieżące w następujących wysokościach: Rok 2011 – 26.282.339,51 zł; rok 2012 – 28.822.744,51 zł; rok 2013 – 30.334.192,99 zł.

Wykonane w 2012 roku wydatki bieżące były wyższe o 2.540.405,00 (9,67 %) od wydatków roku poprzedniego, w 2013 roku były wyższe o 1.511.448,48 zł (5,24%) od roku poprzedniego.

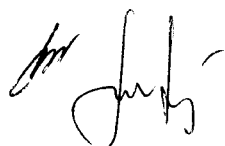
Porównując powyższe wielkości stwierdzono, że przyjęcie do prognozy z 2011 roku realizacji wydatków bieżących w latach 2014-2015 na poziomie osiągniętym w latach 2011-2013 było realistyczne. Realistyczna była też prognoza wydatków bieżących na lata 2014-2015 zawarta w uchwalonej w grudniu 2012 roku wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013-2024. Przyjęte wielkości były wyższe od wydatków bieżących wykonanych w 2012 roku.

- 7.4. W uchwalonej w dniu 14.12.2011 roku WPF na lata 2011-2023 zaplanowano realizację 27.898.598,00 zł dochodów ogółem w 2014 roku oraz 27.618.512,00 zł dochodów ogółem w roku 2015.

Uchwalona w listopadzie 2012 roku WPF na lata 2011-2023 zakładała realizację 32.452.819,00 zł dochodów ogółem w 2014 roku oraz takie same dochód w wysokości 33.618.512,00 zł w roku 2015. Wielkości te były o 4.554.221,00 zł (16,32%) i 6.000.000,00 zł (21,72%) wyższe od wartości prognozowanych w listopadzie 2011 roku.

- W toku kontroli ustalono, że w poszczególnych latach okresu 2011-2013 gmina wykonała dochody budżetowe w następujących wysokościach: Rok 2011 – 29.465.354,02 zł; rok 2012 – 31.396.107,17 zł; rok 2013 – 33.320.759,92 zł.
- Biorąc pod uwagę powyższe wielkości należy stwierdzić, że prognozy mówiące o realizacji w latach 2014-2015 dochodów budżetowych wyższych o 16-21% od dochodów zrealizowanych w latach 2011-2013 są realne. Taki wzrost na przestrzeni kilku lat zapewnią podwyżki podatków (w związku z planowanym uruchomieniem farm wiatrowych), wpływy z nowo wprowadzonej opłaty za gospodarowanie odpadami, dochody ze sprzedaży nieruchomości gruntowych.

- 7.5. Uchwalona w grudniu 2011 roku wieloletnia prognoza finansowa na lata 2011-2023 zawierała objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach tych zapisano, że przy prognozowaniu dochodów oraz wydatków na lata następne posłużono się takimi




wskaźnikami jak: wzrost inflacji, wzrost PKB, wzrost stawek podatków i opłat lokalnych, (odpowiednio 2,5% na lata 2012-2014. . Ze względu na niezbędną w procesie prognozowania ostrożność, na lata 2015-2023 poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących (bez kosztów obsługi długu oraz potencjalnych spłat z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji) przyjmują stałą wartość na poziomie 2014 roku.

- 7.6. Z uchwalonej w grudniu 2010 roku WPF na lata 2011-2023 wynikało, że w 2014 roku zamierzano zrealizować 1.497.829,00 zł rozchodów tytułem spłat kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji. Na 2015 rok na ten cel przewidziano rozchody w wysokości 1.223.996,00 zł.

Uchwalona w grudniu 2011 roku WPF na lata 2011-2023 zakładała rozchody na spłaty ww. zobowiązań w wysokościach wynoszących 865.000,00 zł (rok 2014) oraz 1.985.000,00 zł – rok 2015.

Uchwalona w grudniu 2012 roku WPF na lata 2011-2023 zakładała rozchody na spłaty ww. zobowiązań w wysokościach wynoszących 365.000,00 zł (rok 2014) oraz 1.500.000,00 zł – rok 2015.

Kontrolowana jednostka nie zaciągnęła planowanego kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego, w związku z tym planowane spłaty były niższe.


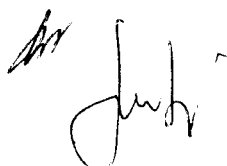
Ustalono, że ww. wielkości zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zawartych w umowach stanowiących podstawę zaciągnięcia tych zobowiązań

- 7.7. Uchwalona w grudniu 2010 roku WPF na lata 2011-2023 zakładała wykonanie w 2014 roku 520.000,00 zł dochodów ze sprzedaży majątku. W roku 2015 dochody te miały wynieść 530.000,00 zł.

Przyjęta rok później (2011) WPF na lata 2011-2023 prognozowała, że w 2014 roku dochody ze sprzedaży majątku wyniosą 530.000,00 zł. Na rok 2015 przewidziano wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 250.000,00 zł.

Przyjęta rok później (2012) WPF na lata 2011-2023 prognozowała, że w 2014 roku dochody ze sprzedaży majątku wyniosą 530.000,00 zł. Na rok 2015 przewidziano wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 250.000,00 zł.

- W toku kontroli ustalono, że w 2011 roku ze sprzedaży majątku osiągnięto wpływy na sumę 233.011,92 zł, w roku 2012 dochody te wyniosły 260.491,24 zł a w roku 2013 – 168.447,21 zł.



Z powyższego wynika, że po 11,79% wzroście wpływów ze sprzedaży majątku w 2012 roku w następnym roku nastąpił 35,34% spadek tych dochodów w stosunku do roku poprzedniego.

- Po przeanalizowaniu ewidencji nieruchomości gminy ustalono, że kontrolowana jednostka jest właścicielem szeregu nieruchomości (działek budowlanych, terenów przeznaczonych na działki budowlane, itp.) mogących być przedmiotem sprzedaży. Kontrolowanej jednostce nie udało się osiągnąć wpływów ze sprzedaży gminnego majątku na prognozowanym poziomie.

Z przyjętej w grudniu 2012 roku WPF na lata 2011-2023 wynikało, że w 2014 roku wydatki bieżące na obsługę długu wyniosą 502.815,00 zł, a w roku 2015 – 502.810,00 zł.

Ustalono, że w poszczególnych latach okresu 2011-2013 wydatki bieżące na obsługę długu wynosiły: Rok 2011 – 594.617,83 zł; rok 2012 – 906.138,09 zł; rok 2013 – 715.187,85 zł.

Wzrost wydatków na obsługę długu w roku 2012 (w stosunku do 2011) nastąpił w wyniku zaciągnięcia w SGB (w 2011) i rozpoczęciem spłat odsetek od zaciągniętego kredytu.

Odnosząc się do danych dotyczących prognozowanych wydatków w latach 2014-2015 nie wniesiono uwag do ich rzetelności. Z przedstawionych w niniejszym protokole ustaleń wynika, że gmina ogranicza ilość zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek a w związku z tym powinny się zmniejszać obciążenia związane z obsługą długu.

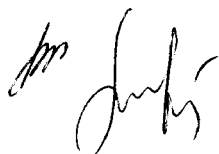
Przedstawionej tematyki dotyczy również załączony do protokołu kontroli test nr 7.

[Test nr 7 dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w 2014 roku i w latach następnych – załącznik nr 16]

7.9. Biorąc pod uwagę ustalenia przedstawione powyżej można przyjąć, że dane prognozowane w obowiązujących w latach 2011-2012 wieloletnich prognozach finansowych na lata 2013-2015 pozwalają na uznanie prognozy za wiarygodne źródło danych dotyczących decyzji i ustaleń finansowych, z tym jednak, że najniższy stopień wiarygodności dotyczy zakładanego wzrostu dochodów bieżących.

Niektóre dane z wieloletniej prognozy finansowej zawarto w załączonej do protokołu kontroli tabeli nr 10.

[Tabela nr 10 – „Dane dotyczące wieloletniej prognozy finansowej” – załącznik nr 17]




8. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

8.1. Dane liczbowe o osiągniętych w latach 2011-2012 oraz planowanych w latach 2011-2013 dochodach i wydatkach bieżących, nadwyżkach z lat ubiegłych i wolnych środkach przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik do niniejszego protokołu.

- Z tabeli wynika, że uchwalając plan w 2011 roku kontrolowana gmina nie zastosowała się do wyrażonej w art. 242 ust. 2 u.f.p. reguły zakazującej wykonania w roku budżetowym przez jednostkę samorządu terytorialnego wydatków bieżących wyższych od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i o wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3 ww. artykułu.
- Następnie ustalono, że wykonane w 2011 roku wydatki bieżące gminy w wysokości 26.282.339,51 zł były o 1.395.083,87 zł niższe od wartości 27.677.423,38 zł, stanowiącej sumę wykonanych dochodów bieżących (27.464.682,50 zł) i wolnych środków (212.740,88 zł). Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych nie występowała.
- W 2012 roku zachowano relację o jakiej mowa w przywołanych powyżej przepisach u.f.p.
- Ustalono, że uchwalając budżet gminy na 2011, 2012 oraz na 2013 rok zachowano relację o jakiej mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p.


[Tabela nr 11 – Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – załącznik nr 18]

8.2. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego klasyfikowania wydatków bieżących, jako wydatków majątkowych.

8.3. Z przedstawionych powyżej ustaleń wynika, że dla zachowania w 2011 roku relacji wymaganej art. 242 u.f.p. konieczne było uwzględnienie w formule wskazanej tymi przepisami wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

8.4. Na koniec 2011 roku wystąpiły wolne środki.

8.5. Stwierdzono, że sposób wykonania budżetu uzasadniał zaciąganie kredytów i pożyczek w zaplanowanej wysokości. W kontrolowanym okresie zobowiązania te zaciągano na finansowanie rozpoczętych zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków finansowych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, jak też na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

dm.


RMUT


- 8.7. W latach 2011-2012 nie zaciągano kredytów i pożyczek w wysokościach wyższych od uzasadnionych wykonaniem budżetu.

Powyższej tematyki dotyczą testy nr 8 i 8a załączone do protokołu kontroli.

[Test nr 8 dotyczący przestrzegania reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz test nr 8a – „Dane uzupełniające dotyczące wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – załącznik nr 19]

9. Ewidencja księgowa kredytów, pożyczek, papierów wartościowych, poręczeń i gwarancji

- 9.1. Operacje związane z zaciąganiem kredytów ewidencjonowano prawidłowo na przewidzianych do tego kontach (Wn 133 Ma 134).

Powyższe ustalono kontrolując księgowanie 8 kredytów zaciągniętych w latach 2011-2013 z przeznaczeniem na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 u.f.p.

- 9.2. W latach 2011-2012 nie zaciągano pożyczek. Pożyczkę zaciągniętą w 2010 roku zaewidencjonowano na prawidłowych kontach (Wn 133 Ma 260).

- 9.3. W latach 2011-2012 nie emitowano papierów wartościowych.

- 9.4. Operacje związane ze spłatą zaciągniętych kredytów ewidencjonowano prawidłowo na przewidzianych do tego kontach (Wn 134 Ma 133).

Powyższe ustalono kontrolując księgowanie w latach 2012-2013 spłat 2 kredytów zaciągniętych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 u.f.p., zaewidencjonowanych na analitycznych kontach: 134-011 i 134- 008.

- 9.5. W latach 2011-2013 spłacano pożyczki zaciągnięte w latach wcześniejszych. Spłaty rat ewidencjonowano prawidłowo na kontach 260 i 133.

- 9.6. W kontrolowanym okresie jednostka nie dokonywała wykupu papierów wartościowych.

- 9.7. W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka ewidencjonowała naliczone oraz zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek na kontach jednostki budżetowej urzędu gminy , tj. na kontach 130 i 751(koszty finansowe). Ustaleń tych dokonano kontrolując ewidencję zapłat odsetek od wszystkich zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Przedstawionej powyżej tematyki dotyczy załączony do protokołu kontroli test nr 9.

[Test nr 9 dotyczący ewidencji księgowej kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych – załącznik nr 20]

10. Nadzór nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i spółkami prawa handlowego

10.1. Na terenie kontrolowanej gminy nie działał żaden samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W związku z powyższym kontrolowana jednostka nie wykonywała żadnych czynności nadzorczych w stosunku do SP ZOZ.

10.2. - 10.3. Jak w punkcie 10.1.

10.4. Z ustnych informacji udzielonych przez panie Joannę Lipczyńską – sekretarz gminy i Mariolę Barna – skarbnika gminy wynikało, że poziom zadłużenia jednoosobowej kapitałowej spółki gminy był monitorowany na bieżąco przez wykonującego funkcję zgromadzenia wspólników wójta gminy, posiadającego ustawowe prawo do wglądu i kontroli ksiąg i dokumentów spółek.

10.5. W kontrolowanym okresie gmina nie przejmowała zadłużenia SP ZOZ.

10.6. Jak w punkcie 10.5.

Przedstawionej powyżej tematyki dotyczy załączony do protokołu kontroli test nr 10.

[Test nr 10 w zakresie nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i spółkami prawa handlowego – załącznik nr 21]

11. Audyt i kontrola zarządcza

11.1. Ustalono, że żadnemu z pracowników Urzędu Gminy w Głowczycach nie przypisano obowiązków w zakresie analizowania problematyki zadłużenia w ramach kontroli zarządczej. Wykonywaniem tych obowiązków zajmował się skarbnik gminy.

11.2. W kontrolowanej jednostce nie określono procedur i mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Ustalono, że pracownikiem odpowiedzialnym za terminową realizację zobowiązań o jakich mowa powyżej jest Pani Mariola Barna – skarbnik gminy. Obowiązki w tym zakresie przypisano wyżej wymienionej w zakresie czynności i odpowiedzialności.

11.3. Gmina Głowczyce nie była zobowiązana w kontrolowanym okresie do prowadzenia audytu – ujęte w uchwałach budżetowych dochody i przychody, a także wydatki i rozchody nie przekraczały kwoty 40.000 tys. złotych, określonej w art. 274 ust. 3 u.f.p.

11.4. W kontrolowanej gminie nie wprowadzono procedur i mechanizmów kontroli zarządczej funkcjonującej na II poziomie, pozwalających monitorować poziom zadłużenia samorządowych osób prawnych.

Przedstawionej powyżej tematyki dotyczy załączony do protokołu kontroli test nr 11.

[Test nr 11 dotyczący audytu i kontroli zarządczej – załącznik nr 22]

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania.

Rada Gminy Głównyzyce nie określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony. Nie określiła też zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali i budynków mieszkalnych.

W związku z powyższym Rada Gminy Głównyzyce każdorazowo podejmowała uchwałę w sprawie warunków zbycia, obciążenia, wydzierżawienia lub najmu konkretnej nieruchomości.

W roku 2013 jednostka kontrolowana sprzedała 8 nieruchomości z tego: 3 lokale mieszkalne wraz z udziałem w gruncie w trybie bezprzetargowym (na rzecz najemcy) oraz 5 nieruchomości gruntowych w trybie przetargu nieograniczonego. Ponadto zawarto 4 nowe umowy dzierżawy i 4 umowy jako kontynuację dotychczasowych dzierżaw.

Przetargi na zbycie nieruchomości (8 transakcji) przeprowadzała Komisja w składzie co najmniej 3-osobowym wyłoniona z Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 6/2008 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 25 kwietnia 2008r. w 5 osobowym składzie, której przewodniczył Przewodniczący Pan Piotr Pszczółkowski.

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

Ewidencja nieruchomości.

W przepisach wewnętrznych jednostki, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głównyzycach, wraz z późn. zm., nie określono zasad prowadzenia ewidencji nieruchomości gruntowych.

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana otrzymała ze Starostwa Powiatowego w Słupsku ogólną informację dotyczącą ilości i rodzajów gruntów, które są w jej posiadaniu, według stanu na dzień 31.12.2013r. Otrzymała również wydruk (53 strony) w postaci Informacji z danych ewidencji gruntów budynków i lokali, która stanowi uszczegółowienie (analitikę) powyższej informacji.

Uzyskane ze Starostwa dane nie zostały zweryfikowane z uwagi na brak prowadzenia w Urzędzie Gminy Głównyzyce ewidencji gruntów.

Ogólna powierzchnia gruntów, wynikająca z uzyskanej informacji (w pełnych ha), wynosiła, wg stanu na dzień 31.12.2013r. 862 ha, (w tym 8 ha w użytkowaniu wieczystym), natomiast ich wartość ustalona przez Pana Piotra Pszczółkowskiego - inspektora ds. gospodarki ziemią, wynosiła 10.150.000 zł i określona została na podstawie cen gruntów (do

celów ewidencyjnych) ustalonych przez Wójta Gminy Głowczyce Zarządzeniem Nr 25/2005 z dnia 27.12.2005r.

Wycenie poddano grunty w szczególności rodzaju gruntów, (grunty orne, sady, lasy, tereny zabudowane, użytki kopalne itd.), nie zaś jak należało poszczególne działki.

O wyjaśnienie braku ewidencji analitycznej gruntów oraz braku wyceny działek, poproszono Pana Piotra Pszczółkowskiego, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.1., z treści wyjaśnienia wynika, że nadsyłana ze Starostwa ewidencja w pełni zaspakajała potrzeby Urzędu, natomiast wycena zbiorcza gruntów wystarczała do pełnej informacji o wartości mienia komunalnego.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Głowczyce a wprowadzonych Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy w Głowczycach z dnia 31 grudnia 2010r., (część opisowa do załącznika nr 4 –Wykaz kont) cyt. "Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność: Skarbu Państwa i Gminy Głowczyce, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

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

Konto 011 – „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- a) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- b) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- c) należyte obliczanie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 środki trwałe wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Wszystkie środki o wartości początkowej poniżej 3.500 zł

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 013 zmniejszenia stanu początkowego pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu. Umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu ewidencjonuje się na koncie 072 Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania a umorzenie to ujmuje się na koncie 072-„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 200 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu. Dla pozostałych środków trwałych powyżej 200 zł do 3.500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.”

4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe- konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2013 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Grupa środków trwałych	Stan na 1.01.2013	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2013r.
0	10.126.000,00	56.000,00	32.000,00	10.150.000,00
1	2.201.519,60	652.817,23	15.519,69	2.838.817,14
2	34.025.172,38	1.022.957,64	25.561,66	35.022.568,36
3	4.700,00	0,00	0,00	4.700,00
4	248.950,15	4.920,00	11.454,99	242.415,16
5	26.712,60	8.598,93	0,00	35.311,53
6	1.598.983,92	0,00	0,00	1.598.983,92
7	1.453.908,53	0,00	0,00	1.453.908,53
8	121.702,36	30.615,46	0,00	152.317,82
9	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	49.807.649,54	1.775.909,26	84.536,34	51.499.022,46

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2013r różnic nie stwierdzono (stan ten wynosił 51.499.022,46 zł).

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

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

Ogółem w 2013r. wartość środków trwałych została zwiększona o 1.775.909,26 zł, z tego:

- 1.675.774,87 zł - przyjęcie z inwestycji,
- 56.000,00 zł – zwiększenie wartości gruntów- nieodpłatne przejęcie od ANR (Agencji Nieruchomości Rolnej)
- 44.134,39 zł – zakupy inwestycyjne,
- rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT – „Likwidacja środka trwałego” oraz na podstawie PT –protokolarnego „Przekazania środka trwałego”.

Wartość środków trwałych została zmniejszona o 84.536,34 zł z tego:

- 11.454,99 zł – likwidacja zestawów komputerowych – 3 zestawy),
- 15.519,69 zł – sprzedaż lokalu mieszkalnego oraz budynku gospodarczego (w miejscowości Przebędowo 6),
- 25.561,66 zł – przekazanie chodnika dla Szkoły Podstawowej w Poblociu,
- 32.000,00 zł – sprzedaż gruntów.

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

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że na stanie środków trwałych znajdują się środki, których wartość początkowa jest niższa niż wartość środków trwałych określona w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. poniżej 3.500 zł)

Ogółem wartość środków poniżej 3.500 zł wyniosła 143.673,11 zł i dotyczyła 91 szt środków, z czego w poszczególnych grupach środków trwałych kształtowało to się następująco:

- w grupie 1 ujęto 27 szt środków na wartość 43.331,49 zł
- w grupie 2 ujęto 11 szt środków na wartość 21.581,71 zł
- w grupie 4 ujęto 51 szt środków na wartość 72.518,11 zł
- w grupie 6 ujęto 1 szt środków na wartość 3.281,80 zł
- w grupie 7 ujęto 1 szt środków na wartość 2.960,00 zł

W przepisach wewnętrznych jednostki, w opisie środków trwałych (przytoczonych powyżej), określono przewidywany okres ekonomicznej użyteczności – dłuższy niż rok, bez podania wartości początkowej środka trwałego. Wykaz środków trwałych o wartości poniżej 3.500 zł stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.2.

Z wykazów tych wynika, że w grupie 1 ujęto 26 budynków o wartości poniżej 3.500 zł, w grupie 2 - 11 szt budowli o wartości poniżej 3.500 zł a w grupie 4 - 52 szt środków o wartości poniżej 3,500 zł. O wyjaśnienie w sprawie ewidencjonowania tych środków na stanie konta 011 zwrócono się do Pani Danuty Kamińskiej - inspektora ds. księgowości budżetowej. Jej wyjaśnienie stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i zostało ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.4. Z treści wyjaśnienia wynika, że istniejące wcześniej przepisy wewnętrzne (polityka rachunkowości) dozwalały na ujmowanie tych środków na stanie konta 011, a po ich zmianie w 2011 roku nie zamieszczono zapisu pozwalającego na ujęcie środków trwałych o niższej wartości niż określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2013r. wynosił 593.282,68zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej odrębnie w ośmiu księgach inwentarzowych ilościowo- wartościowych.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 46.479,19 zł w wyniku zakupu nowych składników majątkowych,
- zmniejszeniu na kwotę 5.622,90 zł z tego:
 - 1.274,90 zł w wyniku nieodpłatnego przekazania stołu konferencyjnego do Gminnego Ośrodka Kultury w Główczych
 - 1.848,00 zł nieodpłatne przekazanie Laptopa (1.499,- zł) i gry w piłkarzyki (349,- zł) na stan Zespołu Szkół w Poblóciu do Świetlicy Socjoterapeutycznej.
 - 2.500,00 zł nieodpłatne przekazanie Notebooka na stan Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Główczych do Świetlicy Socjoterapeutycznej.

Na dzień 31.12.2013r. stan konta 013 wynosił 634.138,97 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z analityki.

W toku dalszej kontroli, na podstawie zapisów w ewidencji analitycznej „Pozostałych środków trwałych” stwierdzono, że na jej stanie znajdują się środki o wartości poniżej 200 zł, co jest niezgodne z obowiązującymi w jednostce przepisami dotyczącymi zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy w Główczych z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Główczych wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 46/2012 Wójta Gminy Główczyce z dnia 06 listopada 2012r., cyt. „Pozostałe środki trwałe o wartości do 200 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu. Dla pozostałych środków trwałych powyżej 200 zł do 3.500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.”. Ogółem w ewidencji ujęto 721 szt takich środków na wartość 21.857,40 zł. Ich wykaz stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.3.

4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych w roku 2013 dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000 roku Dz. U. Nr 54, poz. 654), zgodnie z Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy w Główczych z dnia 31 grudnia 2010r., w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Główczych, wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 46/2012 Wójta gminy Główczyce z dnia 06 listopada 2012r.

Cyt.: „**Środki trwałe**” umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400- „Amortyzacja” „**Pozostałe środki trwałe**” umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401- „Zużycie materiałów i energii”.

„**Wartości niematerialne i prawne**”, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania .

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2013r. wyniosła 18.639.214,47 zł, z tego:

- z konta 011 18.542.700,27 zł
- z konta 020 96.514,20 zł.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2013r. wynosiła 634.138,97 zł i był to odpis dokonany w całości z konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”

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

Uwag do dokonywanych odpisów umorzeniowych nie wniesiono.

4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi polityki rachunkowości konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia na stronie Ma konta 020 wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była za pomocą programu komputerowego System GMINA v.2, aplikacja, ZETO Koszalin.

Na koncie 020-01 ewidencjonowano wartości niematerialne i prawne umarzone w 100% a na koncie 020-0101 wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2013r. według ewidencji analitycznej wynosił 96.514,20 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną konta 020.

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie zapisów konta 020 – Wartości niematerialne i prawne ustalono, że w 2013r. nie dokonano zakupu nowych wartości niematerialnych i prawnych nie zmniejszono też ich wartości poprzez zdjęcie ze stanu w wyniku likwidacji bądź nieodpłatnego przekazania.

Stan wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji analitycznej zarówno na dzień 1.01.2013r. jak i na dzień 31 grudnia 2013r. wynosił 96.514,20 zł i był zgodny z syntetyką.

4.1.4. Materiały.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej, cyt: „Konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów

znajdujących się w magazynach podręcznych. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów a na stronie Ma – jego zmniejszenie. Zapasy obejmują materiały, paliwo i opał. W Urzędzie Gminy Głowczyce wycenia się je w cenie zakupu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów, paliwa i opału w cenie zakupu, która ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności.”

Według ewidencji księgowej (syntetyki) konto 310 – „Materiały” na dzień 31.12.2013r. wykazywało saldo 21.461,76 zł, na które składały się następujące salda wynikające z ewidencji analitycznej:

- konto 310-01 Materiały w magazynie	10.412,49 zł
- konto 310-02 Paliwo OSP + samochód służbowy	9.918,77 zł
- konto 310-03 Opał (kotłownia Urzędu Gminy)	1.130,50 zł
Razem	21.461,76 zł.

Powyższe stany materiałów zostały potwierdzone spisem z natury, który odbył się 31.12.2013r.

Różnicy pomiędzy analityką a syntetyką nie ustalono.

Stwierdzono natomiast, że na stanie magazynku materiałowego, oprócz nowych (nie użytych) łat drewnianych (0,05m³) i 10 szt palet (jako opakowanie na wymianę), znajduje się drobny sprzęt typu: kosa ręczna, taczki, młotki, nakolanniki, siekiera, pilarka łańcuchowa, wiertarki, kilofy, ciśnieniomierz, nożyce do żywopłotu, kosiarka do trawy, łopaty do śniegu a także mikrofony, butla gazowa, biurka, gaśnice, krzesła plastikowe, piecyk gazowy. Według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna, sprzęt ten wykorzystywany jest przy pracach interwencyjnych organizowanych na terenie Gminy.

Analizując arkusze spisowe materiałów w magazynie stwierdzono, że niektóre przedmioty posiadają znaczną wartość początkową. Przykładem tego są:

- 1) wiertarka udarowa o wartości 499,00 zł,
- 2) mieszadło BT-MX 1100 o wartości 249,00 zł,
- 3) kosa spalinowa o wartości 1.899,00 zł,
- 4) wiertarka Skil Masters o wartości 229,00 zł,
- 5) szlifierka kontowa o wartości 238,00 zł,
- 6) strug o wartości 247,00 zł,
- 7) zagęszczarka o wartości 4.822,59zł

Z uwagi na ich wartość środki te z poz. od 1-6 winny być przyjęte na stan konta 013 – Pozostałe środki trwałe, natomiast zagęszczarka z poz. 7 winna być przyjęta na stan konta 011 – Środki trwałe.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

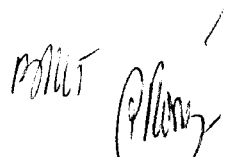
Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna, Gmina Głowczyce nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

W przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy w Głowczycach z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głowczycach, terminy inwentaryzowania składników majątkowych ustalono następująco: cyt.:

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

Uwzględniając częstotliwość określoną w pkt I ustala się następujące terminy inwentaryzacji:

- 1) na dzień bilansowy każdego roku:
 - aktywa pieniężne w kasie,
 - kredyty banków
 - papiery wartościowe w postaci materialnej,
 - składniki aktywów i pasywów, których stan ustala się droga weryfikacji,
 - aktywa obrotowe (materiały odpisywane w koszty na podstawie art. 17 ustawy o rachunkowości).
- 2) W ostatnim kwartale roku:
 - Środki trwałe w budowie,
 - Stan należności,
 - Stan udzielonych i otrzymanych pożyczek,
 - Wartość powierzonych innym jednostkom własnych składników majątkowych z wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe spedycyjne, składowania,
 - Aktywa objęte wyłącznie ewidencją ilościową,
 - Aktywa będące własnością innych jednostek.
- 3) Zawsze:
 - W dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie,
 - W sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiła lub zachodzi podejrzenie naruszenia składu składników.

Ostatnią inwentaryzację pozostałych środków trwałych i środków trwałych przeprowadzono odpowiednio w 2010 i w 2013 roku.


W 2010 roku według stanu na 31.12.2010r. przeprowadzono inwentaryzację pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013, zgodnie z Zarządzeniem Nr 26/2010 Wójta Gminy Główny z dnia 06 grudnia 2010r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury pozostałych środków trwałych w używaniu. Spis z natury należało przeprowadzić w terminie do 15 stycznia 2011r. i objąć nim pozostałe środki trwałe znajdujące się w:

- 1) budynku Urzędu Gminy,
- 2) pokoju – siedzibie Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w budynku GOK),
- 3) budynku szatni na stadionie sportowym w Głównych,
- 4) wyposażenie świetlic z programu „Przedszkolak”,
- 5) w Ochotniczych Strażach Pożarnych.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji powołano dwa 3-osobowe zespoły spisowe, którym przypisano pola spisowe.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych ujętych na koncie 011 przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie Nr 60/2013 Wójta Gminy Główny z dnia 13 listopada 2013r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Gminy. Inwentaryzacje należało przeprowadzić w terminie od 15.11.2013r. do 31.12.2013r. według następującego planu:

- 1) droga spisu z natury:
 - a) środki trwałe, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie - według stanu na dzień 31.12.2013r.
- 2) w drodze weryfikacji :
 - a) grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi
 - wartości niematerialne i prawne,
 - środki trwałe w budowie – według stanu na dzień 31.grudnia 2013r.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie 5-osobowym, której przewodniczył Piotr Pszczółkowski- insp. ds. gospodarki ziemią.

W toku kontroli stwierdzono, że obie inwentaryzacje zostały przeprowadzone zgodnie z zarządzeniami. Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zachowania. Wszystkie arkusze zawierają informacje dotyczące m.in. składu komisji, miejsca dokonanego spisu, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Wszystkie zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej jak i przez osobę materialnie odpowiedzialną. Arkusze spisowe zostały wycenione a inwentaryzacje rozliczone.

Po zakończonych spisach, Przewodniczący komisji sporządzili pisemne sprawozdania końcowe z przeprowadzonych inwentaryzacji.

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

Nr konta	Nazwa	Stan wg spisu	Stan ewidencyjny	Różnica
011	Środki trwałe ogółem na dzień 31.12.2013r.	52.520.617,23	51.499.022,46	+1.021.594,77
	W tym grunty Grupa 0	10.150.000,00	10.150.000,00	0
020	Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2010r.	96.514,20	96.514,20	0
013	Pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2010r.	564.973,18	575.354,96	-10.381,78

W wyniku wyjaśnień ustalono, że:

Inwentaryzacja z 2013r.

- różnica w środkach trwałych konta 011 w wysokości 1.021.594,77 zł będąca nadwyżką stanowi:

- 988.511,63 zł – jedenaście budynków hydroforni spisanych z natury, które zostały powtórzone w grupie 2 – budowle, objęte weryfikacją;
- 8.035,30 zł – wartość sprzętu OSP (motopompy, pompy i agregaty) ujęte na stanie konta 013 Pozostałe środki trwałe;
- 25.047,84 zł – wartość drukarek, ups i kopiarki ujętych na stanie konta 013.

Inwentaryzacja z 2010r.

- różnica w Pozostałych środkach trwałych w kwocie 10.381,78 zł stanowi:

- 3.086,57 zł – wartość środków zlikwidowanych protokołami kasacji sporządzonymi w 2007 i w 2010r. które nie zostały zdjęte ze stanu ewidencyjnego,- nie przekazano do księgowości;
- 5.171,81 zł – wartość środków wycofanych z użytkowania, (przeznaczonych do kasacji), zgromadzonych w kotłowni, które nie zostały objęte inwentaryzacją,- zlikwidowano w styczniu 2011r.;
- 849,00 zł – wartość odbiornika telewizyjnego przekazanego nieodpłatnie dla zaprzyjaźnionej Gminy Szatarniki (Litwa) w ramach współpracy,- nie zdjęte ze stanu ewidencyjnego;
- 1.274,40 zł – wartość niedoborów niezawinionych (zutylizowano dwa zestawy instrumentów muzycznych dla dzieci po 500 zł oraz trzy węże gaśnicze zniszczone w akcji na wartość 268 zł oraz radiotelefon za 6,40 zł będący na wyposażeniu zlikwidowanego pojazdu pożarniczego) bez sporządzenia protokołów likwidacji.

Uwag do przeprowadzonego spisu i jego rozliczenia nie wniesiono.




V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Głowczyce w 2013 roku działały następujące jednostki budżetowe:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Głowczycach
2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głowczycach
3. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie
4. Zespół Szkół w Stowięcinie
5. Zespół Szkół w Pobłociu
6. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Głowczycach

Obsługa finansowo - księgową Ośrodka Pomocy Społecznej w Głowczycach prowadzona była w tym Ośrodku, natomiast obsługa taka wszystkich jednostek oświatowych, prowadzona była w Urzędzie Gminy w Głowczycach przez Referat Oświaty. Kierownikiem Referatu Oświaty jest Główny Księgowy Pani Małgorzata Stormann-Lech.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad ich sporządzaniem i sprawozdawczością sprawowała Skarbnik Gminy.

Budżet Gminy na 2013 rok przyjęty został Uchwałą Nr 176/R/2012 Rady Gminy Głowczyce z dnia 18.12.2012r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Głowczyce na 2013r. Budżet był uchwalony w szczególowości działów, rozdziałów i paragrafów zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom w czasie nie przekraczającym 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej. Jednostki budżetowe dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków następnego dnia po otrzymaniu powyższej informacji (wszystkie sporządzono dnia 15 stycznia 2013r.).

Kierownicy jednostek budżetowych posiadali uprawnienia do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki między paragrafami w ramach rozdziału. Kierownicy jednostek organizacyjnych dokonujący przeniesień wydatków na podstawie powyższego upoważnienia, wprowadzali odpowiednie zmiany w planach finansowych i informowali o dokonanych przeniesieniach Wójta Gminy.

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były z reguły trzy razy w miesiącu, na podstawie składanych wniosków - zapotrzebowań, natomiast dotacje na zadania zlecone i powierzone przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, skąd w końcu roku zdejmowano je drugostronnie (po stronie Ma) na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w końcu roku do budżetu gminy. Na koniec 2013 roku jednostki zwróciły ogółem 32.805,90 zł.

Wszystkie jednostki budżetowe w tym szkoły posiadały odrębne rachunki bankowe, na które przelewane były środki na działalność.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2013 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot nie wykorzystanych kwot (w zł):

Nazwa Środki jednostki	Przekazane na działalność	Wykorzystane na wydatki	Zwrot nie wykorzystanych środków
Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczycach	7.789.757,00	7.772.968,73	16.788,27
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Główczycach	3.501.406,00	3.499.704,46	1.701,54
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie	2.379.455,00	2.374.670,68	4.784,32
Zespół Szkół w Stowięcinie	1.846.345,00	1.845.857,83	487,17
Zespół Szkół w Pobłociu	2.317.966,00	2.313.961,93	4.004,07
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Główczycach	1.888.495,00	1.883.454,47	5.040,53
Razem	19.723.424,00	19.690.618,10	32.805,90

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2013 roku jednostki budżetowe otrzymały ogółem 19.723.424,00 zł na wydatki, z czego wykorzystały 19.690.618,10 zł a pozostałą kwotę w wysokości 32.805,90 zł zwróciły na rachunek budżetu Gminy Główczyce. Wykazane w tabeli dane zgodne były z ewidencją analityczną i sprawozdawczością.

Powyższe dane wykazane w syntetyce zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej i sprawozdawczością.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013r., że wszystkie jednostki budżetowe uzyskiwały dochody budżetowe, których wielkości ujmowały w swoich sprawozdaniach Rb-27S.

W poniższej tabeli zobrazowano uzyskane w 2013 roku przez jednostki budżetowe dochody w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej (w zł):

Paragrafy	Ośrodek Pomocy Społecznej	Jednostki oświatowe	Razem	%
0830- Wpływy z usług	17.533,05	-	17.533,05	63,0
0920- Pozostałe odsetki	4.358,40	1.307,66	5.666,06	20,4
0970- Wpływy z różnych dochodów	70,40	4.561,93	4.632,33	16,6
Razem	21.961,85	5.869,59	27.831,44	100,0

Jak wynika z powyższego zestawienia, w 2013 roku dochody jednostek budżetowych Gminy Główczyce wyniosły ogółem 27.831,44 zł, z czego 63,0% (17.533,05 zł) stanowiły dochody ujęte w paragrafie 0830 – Wpływy z usług, które dotyczyły usług opiekuńczych świadczonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczycach.

Pozostałe dochody pochodziły z:

- odsetek od środków na rachunkach bankowych, które wyniosły 5.666,06 zł i stanowiły 20,4% uzyskanych dochodów ogółem,
- prowizje od terminowo odprowadzanych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w Słupsku, które wyniosły 4.632,33 zł i stanowiły 16,5% dochodów ogółem.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe wykazały w swoich sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów

budżetowych za 2013r. dochody uzyskane w danym roku budżetowym. Wielkości tych dochodów ujęte w ewidencji analitycznej zgodne były z syntetyką i sprawozdawczością. Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133. W końcu roku na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów przez jednostki budżetowe, dochody te księgowano na konto 901 - Dochody budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych. Uwag do powyższego nie wniesiono.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2013r. na terenie Gminy Główny nie działały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Rada Gminy Główny podjęła uchwałę Nr 69/R/2011 z dnia 25 listopada 2011r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz jego zatwierdzenia. Zgodnie z treścią tej uchwały jednostki oświatowe mogły gromadzić na wyodrębnionym rachunku bankowym następujące dochody:

- 1) spadki, zapisy i darowizny...,
- 2) odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie...,
- 3) opłaty za posiłki w stołówce szkolnej,
- 4) opłaty za udostępnienie dokumentacji przetargowej,
- 5) opłaty za korzystanie z urządzeń, komputerów, wyposażenia oraz pomieszczeń,
- 6) opłaty z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich.,
- 7) wpłat ze sprzedaży rzeczowych składników majątku,
- 8) wpływy z innych usług,
- 9) odsetki bankowe od środków na wydzielonym rachunku bankowym dochodów gromadzonych przez jednostki budżetowe.

Zgromadzone dochody mogły być przeznaczone na:

- 1) sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych...,
- 2) cele wskazane przez darczyńcę,
- 3) remont lub odtworzenie mienia (z odszkodowań i wpłat za uszkodzone lub utracone mienie),
- 4) wydatki związane z bankową obsługą rachunku,
- 5) inne cele związane z działalnością tych jednostek.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w 2013r.:

- **dochody jednostek oświatowych kształtowały się następująco (w zł):**

Lp.	Paragraf dochodów i źródła	Kwota dochodów
1.	0690 – wpłaty za duplikaty legitymacji i świadectw	394,00
2.	0750 – wpłaty za wynajem pomieszczeń	80.240,00
3.	0920 – odsetki od środków na rachunku bankowym	376,05
4.	0960 – darowizny dla szkół	8.114,50
5.	0970 – prowizje za zdjęcia, z tyt. ubezpieczenia, wpłaty za złom, kserowanie, wpłaty nauczycieli za obiady (robocizna)	15.341,35
6.	0830 – wpłaty za dożywianie	350.962,85
7.	Razem	455.428,75

- wydatki jednostek oświatowych kształtowały się następująco (w zł):

Lp.	Paragraf wydatków	Kwota dochodów
1.	4210 – zakup materiałów biurowych, środków czystości, mebli, komputerów, kopiarek, projektory drobne wyposażenie	69.242,43
2.	4220 – zakup art. spożywczych na dożywianie	350.962,85
3.	4240 – materiały dydaktyczne, książki do bibliotek, sprzęt sportowy, mikroskopy	7.163,95
4.	4270 – remont wejścia głównego do ZSP Żelkowo	11.500,00
5.	4300 – wycieczki dla uczniów, koszty przesyłki, prowizje bankowe, usługi transportowe	16.427,80
6.	Razem	455.297,03

Z powyższego wynika, że jednostki oświatowe Gminy Główczyce uzyskały dochody w wysokości 455.428,75 zł z czego wydatkowały 455.297,03 zł, pozostała różnica wynosząca 131,72 zł stanowi nie wykorzystane środki, które znajdują się na rachunkach bankowych.

Dane wykazane powyżej zgodne są z ewidencją analityczną oraz sprawozdaniem zbiorczym Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkości otrzymanych darowizn (§ 0960 - Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej) i ich wykorzystanie, w wyniku czego ustalono, że ogólna kwota darowizn wyniosła 8.114,50 zł i w całości została wykorzystana na cele wskazane przez darczyńców. Wykaz otrzymanych darowizn wraz ze wskazaniem darczyńców oraz celu na jaki zostały przekazane a także sposób ich wykorzystania ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 5.3.1. Uwag do powyższego nie wniesiono.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Główczyce w 2013 roku działała jedna instytucja kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury w Główczycach, który w strukturze organizacyjnej posiada bibliotekę publiczną.

Instytucja kultury otrzymała dotacje podmiotowe (§ 2480) z budżetu gminy z przeznaczeniem na działalność podstawową.

Plan dotacji w 2013r. w podziale na rozdziały oraz jego zmiany przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i jego nazwa	Paragraf	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Zmiana planu	Plan po zmianach	Wykonanie plan dotacji po zmianach
92109 – Domy kultury	2480	1.065.900	+9.000	1.088.400	1.087.000
92116 - Biblioteki	2480	132.600	-	132.600	132.600
Razem		1.198.500	+9.000	1.221.000	1.219.600

Plan dotacji po wprowadzonych zmianach wynosił ogółem 1.221.000,00 zł i został wykonany w 99,9%, tj. 1.219.600 zł. *1.219.600 zł*

Instytucja kultury *z*rozliczyła się z otrzymanej dotacji przedkładając bilans i rachunek zysków i strat wraz z opisowym sprawozdaniem z całorocznej działalności oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N – dnia 17.02.2014r. i 31.03.2014r. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Rady Gminy Nr 301/R/2014 z dnia 27.05.2014r.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Główczyce w 2013r. nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 28 listopada 2014 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania, pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 6/2014

Główczyce, dnia 28 listopada 2014r.

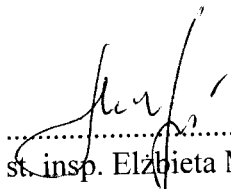
Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:


1. Zestawienie tabel i testów kontroli koordynowanej.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

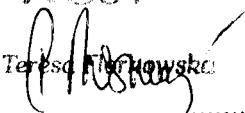
URZĄD GMINY GŁÓWCZYCE


78-220 Główczyce, ul. Kościuszki 8
tel. 59 811 60 18, fax 59 811 81 59
NIP 839-29-36-481, Regon 000643083

Podpisy:


.....
st. insp. Elżbieta Masalska


.....
st. insp. Blanka Bienkowska

WÓJT

.....
mgr Teresa Niechowska
Wójt Gminy Główczyce

SKARBNIK GMINY

.....
mgr Mariola Barna
Skarbnik Gminy Główczyce