

# **REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU**

## **PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Głównyce 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.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

**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 Głowczyce  
76 – 220 Głowczyce  
ul. Kościuszki 8  
tel. (59) 811-60-10  
fax (59) 811-61-59
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2017r. i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 30 kwietnia do 04 września 2018r.
- Osoby kontrolujące:
  - Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 29/18 z dnia 11 kwietnia 2018 r. wraz z przedłużeniem z dnia 18 lipca 2018 r. (z przerwą w kontroli od 9 do 20 lipca 2018 r.),
  - Blanka Bieńkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 30/18 z dnia 11 kwietnia 2018 r. wraz z przedłużeniem z dnia 18 lipca 2018 r. (z przerwą w kontroli od 20 do 31 sierpnia 2018 r.)

#### 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Na terenie Gminy Głowczyce funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31.12.2017r.

##### Jednostki budżetowe:

Lp.	Nazwa jednostki	Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Głowczycach	Powołany zarządzeniem Nr 4/90 Naczelnika Gminy Głowczyce z dnia 1.06.1990r. Statut nadała Rada Gminy Głowczyce uchwałą Nr 37/207/96 z dnia 17.07.1996r.
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głowczycach	Utworzony uchwałą Nr 90/147/95 z dnia 20 grudnia 1995r. zmieniony uchwałą XXIII/206/2016 z 15.12.2016 r.
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 Stowiecinie	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.

##### Instytucje kultury:

Na terenie Gminy Głowczyce od 2002 roku działa jedna instytucja kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury w Głowczycach utworzony uchwałą Nr 38/463/2002 Rady Gminy Głowczyce z dnia 26 czerwca 2002r. Aktualny statut Gminnego Ośrodka Kultury nadany został uchwałą Nr 103/R/2012 Rady Gminy Głowczyce z dnia 29 lutego 2012 r.

Wójt Gminy Głowczyce prowadzi aktualny wykaz jednostek organizacyjnych oraz rejestr instytucji kultury w formie elektronicznej 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:

Na terenie Gminy Głównyca działa Zakład Usług Publicznych Spółka z o.o. ze 100% udziałem Gminy Głównyca wynoszącym 421.000,00 zł, który został utworzony poprzez przekształcenie zakładu budżetowego o tej samej nazwie w spółkę z o.o. uchwałą Nr 123/255/2004 Rady Gminy w Głównycach z dnia 29 grudnia 2004r. w sprawie likwidacji Zakładu Usług Publicznych w Głównycach w celu przekształcenia w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Głównyca.

Ponadto Gmina Głównyca posiadała udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

1. Słowińska Agencja Rozwoju Regionalnego Spółka Akcyjna w Wicku o wartości 1.000,00 zł po denominacji (10.000.000,00 zł przed denominacją),
2. Międzykomunalna Spółka Akcyjna Municipium z siedziba w Warszawie o wartości 100,00 zł po denominacji (1.000.000,00 zł przed denominacją).

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2017 roku Gmina Głównyca należała do niżej wymienionych stowarzyszeń i związków. W tabeli przedstawiono nazwy, cele Stowarzyszeń wraz z nr KRS oraz uchwałą Rady w sprawie przystąpienia Gminy do danej organizacji, a także wysokość rocznej składki:

LP	NAZWA STOWARZYSZENIA i Nr KRS	Uchwała Rady Gminy Głównyca	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 28.05.1999 r.	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)/ mieszkańca wg stanu na koniec roku poprzedniego. Na dzień 31.12.2016r. - 9.326 osób. Na 2017r. 3.264,10 zł Kwartalnie 816,03 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.	Pismo z 4.11.2016 o wysokości składki na 2017 rok w kwocie 2.943,43 zł. Uregulowano 2.943,43 w trzech ratach.
3.	Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi 0000508098	Uchwała Nr 262/R/2013 z 12.12.2013 r.	Aktywny wkład w rozwój gospodarczy i społeczny obszarów wiejskich.	Uchwała Zebrania Założycieli Nr 6/2014 z 6.02.2014 r. w sprawie wysokości składki (0,80 zł od mieszkańca wg stanu na 31.12.2012 r.). Liczba mieszkańców wynosiła 9.762 osoby x 0,80 zł = 7.809,60). Płatna do 15 stycznia każdego roku. Uregulowano kwotę 7.809,60 zł dn.23.01.2017 r.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

4.	Stowarzyszenie Bank Żywności w Tczewie KRS 0000164712	Porozumienie 06/2015 z dnia 17.06.2015 r. w sprawie pomocy żywnościowej organizowanej przez Bank Żywności w Tczewie zawarte pomiędzy Bankiem a Wójtem Gminy Główny przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.	Pomocy żywnościowa osobom i rodzinom w trudnej sytuacji życiowej.	Nota Nr 63/P2016 z dnia 22.11.2016 r. na kwotę 5.000,00 zł. (Wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 2.01.2017 r.) Zapłacono przelewem dnia 4.01.2017 r.
----	--	---	---	---

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy wysokość wniesionych składek w 2017r. 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 Główny funkcjonowało 27 jednostek pomocniczych, w tym 26 Sołectw i jedno Osiedle Główny. Wykaz jednostek pomocniczych ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu załącznik nr 2 poz. 1.1.1. Rada Gminy Główny uchwałą Nr 304/R/2014 z dnia 27 maja 2014 r. nadała wszystkim jednostkom aktualne statuty, stanowiące załączniki do uchwały, 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 16 listopada 2014 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 20 listopada 2014 r. Ślubowanie przed Radą Gminy złożyła 28 listopada 2014r. Na poprzednią kadencję Pani Wójt wybrana została 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.
- Zastępca Wójta – **Pan Arkadiusz Hofman**, powołany od dnia 15 grudnia 2010r. na ½ etatu zarządzeniem Nr 28/2010 Wójta Gminy Główny z dnia 9 grudnia 2010r. Odwołany ze stanowiska Zastępcy Wójta z dniem 31 grudnia 2017 r. Zarządzeniem Nr 93/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 29 grudnia 2017 roku w związku ze złożoną rezygnacją.
- Skarbnik Gminy - **Pani Mariola Barna**, powołana na to stanowisko z dniem 07 lipca 2005 r. uchwałą Nr 37/293/2005 Rady Gminy Główny z dnia 7 lipca 2005 r.
- Sekretarz Gminy - **Pani Joanna Lipczyńska**, zatrudniona od dnia 9 stycznia 2012 r. Wcześniej tj. od 20 lipca 1990 r. funkcję tą pełniła Pani Teresa Barbara Florkowska.

*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*

### 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

#### 1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, wg stanu na 31.12.2017 r. określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr 54/479/2002 Rady Gminy Główny z dnia 07 października 2002 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Główny, opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 78, poz. 1699 z dnia 22 listopada 2002 r.

#### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Główny wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2016 Wójta Gminy Główny z dnia 23 lutego 2016r. i stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2014 Wójta Gminy Główny z dnia 18 lutego 2014r.

#### 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 Główny z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny wraz z późniejszymi zmianami dotyczącymi:

- wprowadzenia wykazu kont dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych - Zarządzenie Nr 46/2012 Wójta Gminy Główny z dnia 06 listopada 2012 r.,
  - wprowadzenia zasad ewidencji księgowej w zakresie podatku Vat – Zarządzenie Nr 104/2016 Wójta Gminy Główny z dnia 30 grudnia 2016 r.
- Załącznikami do Zarządzenia Nr 36 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości były:
- załącznik Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - załącznik Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - załącznik Nr 3 – Wykaz kont dla budżetu Gminy Główny,
  - załącznik Nr 4 – Wykaz kont dla Urzędu Gminy Główny,
  - 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 Główny,
  - załącznik Nr 7 - System ochrony danych w jednostce,
  - załącznik Nr 8 – Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Główny,
  - załącznik Nr 9 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Głównych,
  - 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 Głównych.

Ponadto, jednostka kontrolowana posiada Instrukcję określającą 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 Główny z dnia 23 stycznia 2012 r. W załączniku nr 1 do powyższej instrukcji znajduje się imienny wykaz pracowników wraz ze wzorami podpisów upoważnionych do sprawdzania

dowodów pod względem, merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzania ich do realizacji.

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 Głównych 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) dekretecja,
- 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 toku dalszej kontroli ustalono, że w związku z centralizacją podatku VAT, Wójt Gminy Główny wydał Zarządzenie Nr 100/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Główny i jej jednostkach budżetowych. W § 2 Zarządzenia wymienione zostały gminne jednostki budżetowe zobowiązane do składania miesięcznych deklaracji cząstkowych VAT-7 wraz z rejestrem zakupu i sprzedaży, natomiast szczegółowe procedury rozliczeń ujęto w §§ 5, 6, 7.

#### 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Gmina Główny nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

#### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2017 roku, wszyscy radni (14 osób) złożyli Przewodniczącemu Rady Gminy Główny oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kserokopią zeznań podatkowych, bądź oświadczeniami (od rolników) w terminie do dnia 30 kwietnia 2017 roku. Przewodniczący Rady Gminy i Wójt Gminy złożyli oświadczenia majątkowe wraz z kserokopiami zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu za 2016r. – Wojewodzie Pomorskiemu – data wpływu do kancelarii tajnej – odpowiednio 14.04.2017 r. i 24.03.2017r.

Oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31.12.2016r. w terminie do 30.04.2017r. złożyli także wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych, osoby wydające decyzje w imieniu Wójta, Skarbnik, Sekretarz, Zastępca Wójta (razem 10 osób).

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

- dnia 12.05.2017r. pismo OR. 0043.2.2017.- oświadczenia radnych - wpłynęło do US w Słupsku 26.05.2017r. (dot. 14 radnych),
- dnia 15.05.2017r. pismo KOIN.2124.2.2017 (wpływ do US dn. 17.05.2017r. – oświadczenia majątkowe: Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych oraz pracowników upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Wójta (10 szt.),

W dniu 15.09.2017r. do Urzędu Gminy Główny wpłynęło pismo od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku dotyczące wyników analizy oświadczeń majątkowych z prośbą o złożenie wyjaśnień i uzupełnienie 1 oświadczenia Radnego, co zostało zrealizowane w dniu 18.09.2017 r.

W dniu 30.10.2017r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku przesłał informację dotyczącą wyników analizy oświadczeń majątkowych:

- Przewodniczącego Rady i Wójta Gminy Główny,
- Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych (10 szt)
- Radnych Rady Gminy Główny (14 szt),

W piśmie tym Naczelnik podał, że cyt.” W wyniku przeprowadzonej analizy oświadczeń majątkowych nie stwierdzono nie prawidłowości skutkujących koniecznością zastosowania procedury określonej w art. 24h ust.9 ustawy o samorządzie gminnym”.

#### **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 Główny, 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 Główny.

Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole 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:

Komisja Rewizyjna została powołana uchwałą Nr I/3/2014 Rady Gminy Główny z dnia 28 listopada 2014 r. w składzie 5 osobowym, której przewodniczyła Pani Danuta Pikul,



zastępcą został Pan Arkadiusz Kwiatkowski oraz trzech członków w osobach: Jacek Wiciński, Grażyna Ziomek, Andrzej Zieliński.

Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2017 roku zatwierdzony został przez Radę Gminy Główczyce uchwałą Nr XXV/239/2017 z dnia 26 stycznia 2017r.

Zatwierdzony plan obejmował 3 zagadnienia w tym:

- przygotowanie planu pracy na 2017r.,
- kontrola wykonania budżetu za 2016r. i opracowanie opinii i wniosku absolutoryjnego,
- przeprowadzenie innych kontroli na zlecenie Rady Gminy.

Na podstawie złożonego na Sesji w dniu 20 grudnia 2017 roku. sprawozdania przez Komisję Rewizyjną stwierdzono, że Komisja:

- przeprowadziła kontrolę w zakresie wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, które zakończyła przygotowaniem wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy;
- Komisja Rewizyjna odbywał również wspólne posiedzenia z innymi stałymi komisjami Rady w sprawach planu pracy na 2017 rok, projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2029 oraz projektu budżetu Gminy na 2018 rok.

Z powyższego sprawozdania wynika, że w 2017 roku Rada Gminy nie zleciła Komisji Rewizyjnej żadnej kontroli.

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

Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy Główczyce z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główczyce (wraz z póź.zm.) wprowadzono 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 Główczychach.

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 2014-2017 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.**

Działający w jednostce kontrolowanej 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:

- Standardy kontroli zarządczej - załącznik nr 1,
- Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Główczychach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Główczyce - załącznik nr 2,
- Zasady monitorowania stanu i cyklicznej samooceny kontroli zarządczej - załącznik nr 3.

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 wynika, że zobowiązano kierowników referatów i samodzielne stanowiska oraz kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia i zapewnienia działania kontroli zarządczej w jednostkach przez nich kierowanych.

Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Głowczyce złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok. (6 oświadczeń).

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

1. Zestawienie wielkości kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w roku 2016- 2017 przedstawiono w poniższej tabeli.

	2016 – plan wg uchwały budżetowej	2016r.- wykonanie	2017r.- wykonanie
Dochody	32.746.605,00	43.301.820,34	46.481.548,83
Przychody	862.941,00	158.668,24	1.112.681,17
Razem	<b>33.609.546,00</b>	<b>43.460.488,58</b>	<b>47.594.230,00</b>
Wydatki	32.136.546,00	41.327.728,94	45.120.940,06
Rozchody	1.473.000,00	1.473.000,00	1.483.000,00
Razem	<b>33.609.546,00</b>	<b>42.800.728,94</b>	<b>46.603.940,06</b>

Z danych ujętych w tabeli wynika, że w wyniku wykonania budżetu roku 2016 przekroczona została kwota 40.000 tys. zł, zarówno po stronie dochodów i przychodów jak i wydatków i rozchodów, w związku z czym powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z art. 274 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że w dniu 1 października 2016 roku Wójt Gminy Głowczyce, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarł umowę Nr SG.272.1.2016 na świadczenie usług audytorskich z Firmą JARD, ul. Kilińskiego 38, 76-200 Słupsk reprezentowana przez audytora wewnętrznego Panią Katarzynę Jakubowską – nr uprawnień MF 383 na okres od 01 października 2016 r. do 31 grudnia 2017 roku.

3. Zgodnie z „Kartą audytu wewnętrznego” wprowadzoną w życie Zarządzeniem nr 84/2016 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 17 października 2016 roku, audytorowi zapewniono organizacyjną odrębność stanowiska i niezależność w wykonywaniu zadań („Rozdz. III Niezależność” załącznika nr 2 do ww. Zarządzenia).

4. Audytor wewnętrzny przedłożył kontrolującym tabelę obszarów ryzyka (52 obszary) zawierającą rubrykę poziomu ryzyka określanego przez Kierownika jednostki. W tabeli tej Audytor oszacował dla każdego obszaru poziom ryzyka i na tej podstawie ustalił plan audytu na 2017 r.

5. Plan audytu na 2017 r. zakładał przeprowadzenie zadań audytowych w następujących tematach:

1. Dotacje dla klubów sportowych.
2. Realizacja zadań przez Spółkę Komunalną w zakresie dostawy wody i naliczania opłat.
3. Dotacje dla szkół niepublicznych.
4. Bezpieczeństwo danych osobowych i zarządzanie systemami informatycznymi.

6. Plan audytu zatwierdzony został przez Wójta Gminy w dniu 31 grudnia 2016 r.

7. W dniu 17 stycznia 2018 r. audytor wewnętrzny sporządził sprawozdanie z wykonanego planu audytu oraz poinformował Kierownika jednostki o istotnych ryzykach i słabościach zauważonych w toku przeprowadzonych zadań audytowych.

8. W powyższym sprawozdaniu zawarto informację na temat wszystkich realizowanych zadaniach zapewniających, czynnościach doradczych i czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu oraz omówiono zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1997 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r. w jednostce przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w dniach od 16-18 maja 2014 r. kontrolę wykorzystania środków na projekt „Ja też jestem przedszkolakiem”.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w dniu 12.08.2014 r. kontrolę realizacji inwestycji w ramach programu „Cyfrowa szkoła”.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Słupsku przeprowadził w terminie od 13 do 19 listopada 2014 roku kontrole zgodności z prawem realizacji zamówienia publicznego na dostawę oleju opałowego,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Finansów i Budżetu przeprowadził w okresie od 22 września do 2 października 2015 roku kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Słupsku przeprowadził w dniu 25 września 2016 r. kontrolę w zakresie prawidłowości obliczenia składek, zgłaszania do ubezpieczeń, ustalenia upoważnia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, prawidłowość ustalenia nabycia prawa do świadczeń emerytalnych lub rentowych, wystawienia zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził w terminie od 20 do 21 czerwca 2017 r. kontrolę projektu pn. „Dodatkowe zajęcia edukacyjne dla dzieci z terenu Gminy Główny”

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 25 sierpnia do 28 listopada 2014 r., wykazała pewne nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/25/K/29/36360/2013/2014 z dnia 23 stycznia 2015 roku. W odpowiedzi na nie, Wójt Gminy Główny pismem SG.1710.6.2014 z dnia 26 lutego 2015 roku 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 Główny, wraz z wystąpieniem pokontrolnym i odpowiedzią na nie.




### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

##### 3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2017 roku.

##### 3.1.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Gminę Główny w 2017 roku wyniosła 16.051.573,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) - 10.271.496,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807)- 5.780.077,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 stwierdzono, że kwota subwencji wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach w terminach zgodnych z przepisami.

##### 3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2017r. objęte sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wyniosły ogółem 14.702.763,46 zł natomiast ich wykorzystanie wyniosło 14.634.370,97 zł, pozostała niewykorzystana część w kwocie 68.392,49 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie przed 31.12.2017r. Według analityki kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji przedstawiały się następująco:

Nr §	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty niewykorzystanej dotacji	Data zwrotu
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	010	01095	978.520,46	978.520,46	0,00	-
		750	75011	84.000,00	84.000,00	0,00	-
		750	75045	110,00	110,00	0,00	-
		801	80101	87.428,00	84.736,33	2.689,67	21.12.2017r.
		801	80110	29.925,00	28.331,26	1.593,74	21.12.2017r.
		801	80150	4.123,00	2.755,16	1.367,84	21.12.2017r.
		851	85195	3.700,00	3.700,00	0,00	-
		852	85203	334.752,00	334.752,00	0,00	-
		852	85213	56.750,00	55.529,00	1.221,00	29.12.2017r.
		852	85215	581,00	444,52	136,48	29.12.2017r.
		852	85228	74.400,00	74.400,00	0,00	-
		855	85502	5.428.248,00	5.418.426,28	9.821,72	29.12.2017r.
		855	85503	228,00	217,08	10,92	29.12.2017r.
2060	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu admin. rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci	855	85501	7.620.000,00	7.568.448,88	51.551,12	29.12.2017r.
X	Ogółem	X		14.702.763,46	14.634.370,97	68.392,49	x

Z powyższej tabeli wynika, że największą kwotę dotacji w wysokości 13.048.478,00 zł otrzymano na działalność ujętą w dziale 855- Rodzina. Z otrzymanej kwoty wykorzystano

12.987.092,24 zł a pozostałą kwotę w wysokości 61.383,76 zł zwrócono w dniu 29.12.2017 roku na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku

Dotacje wykorzystane zostały na:

- wypłatę świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci tzw. „500+” (7.568.448,88 zł),
- świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (5.418.426,28 zł),
- Kartę Dużej Rodziny (217,08 zł).

Drugą pod względem wielkości dotację otrzymano w dziale 010- Rolnictwo i łowiectwo, była to kwota 978.520,46 zł przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Otrzymaną dotację wykorzystano w całości na zwrot podatku akcyzowego i obsługę.

W dziale 851 – Ochrona zdrowia (rozdział 85195 – Pozostała działalność) - otrzymano 3.700,00 zł z przeznaczeniem na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieubezpieczonych – świadczeniobiorców spełniających kryterium dochodowe z ustawy o pomocy społecznej. Dotację wykorzystano w 100%,

W dziale 852 – Pomoc społeczna otrzymana kwota dotacji wyniosła 466.483,000 zł, z czego wykorzystano 465.125,52 zł a różnicę w kwocie 1.357,48 zł zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 29.12.2017 r. Dotacje z tego działu wykorzystane zostały na:

- Ośrodki wsparcia – otrzymano 334.752,00 zł i wykorzystano w 100% na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Rumsku,
- Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – otrzymano 56.750,00 zł wykorzystano 55.529,00 zł (97,85%),
- Dodatki mieszkaniowe – otrzymano 581,00 zł a wykorzystano 444,52 zł (76,51%),
- Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – otrzymano 74.400,00 zł i wykorzystano w całości (100% ).

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, jednostka otrzymała 121.474,00 zł dotacji z przeznaczeniem na wyposażenie szkół (podstawowych i gimnazjum) w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe. Z otrzymanej dotacji wykorzystano 115.822,75 zł, a pozostałą, niewykorzystaną kwotę 5.651,25 zł zwrócono dnia 21.12.2017 r. na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W dziale 750 – Administracja publiczna, ujęto dotacje w wysokości 84.110,00 zł na wydatki związane z wydawaniem dowodów osobistych, prowadzeniem ewidencji ludności oraz realizacją zadań z zakresu obrony cywilnej. Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w całości.

W roku 2017 jednostka kontrolowana otrzymała również dotacje w wysokości 1.811,00 zł z Krajowego Biura Wyborczego na wydatki związane z aktualizacją rejestru wyborców (Dział 751, rozdz. 75101, § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami). Dotacja została wykorzystana w następujący sposób:

- §4210 – Zakup materiałów biurowych kwota 1.000,00 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych – na obsługę serwisową systemu – 811,00 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka otrzymała również dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – § 2030.

Nr §	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty nie-wykorzystanej dotacji
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.	710	71035	1.000,00	1.000,00	0,00
		801	80101	15.065,00	15.065,00	0,00
		801	80103	20.070,00	20.070,00	0,00
		801	80104	163.236,00	163.236,00	0,00
		852	85213	27.600,00	27.066,69	533,31
		852	85214	188.600,00	178.332,88	10.267,12
		852	85216	346.000,00	342.109,92	3.890,08
		852	85219	150.860,00	150.860,00	0,00
		852	85230	507.000,00	507.000,00	0,00
		854	85415	208.000,00	208.000,00	0,00
		855	85504	11.295,00	11.295,00	0,00
x	<b>Ogółem</b>	X	x	<b>1.638.726,00</b>	<b>1.624.035,49</b>	<b>14.690,51</b>

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 2017 r. – różnic nie stwierdzono.

Dotacje zostały przyznane w następujący sposób:

- w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdział 71035 – Cmentarze (na obsługę cmentarzy wojennych) otrzymano 1.000,00 zł i wykorzystano w całości na utrzymanie grobów żołnierzy oraz zakup kwiatów i zniczy na Święto Zmarłych,
- w dziale 801 – Oświata i wychowanie wielkość dotacji wyniosła 198.371,00 zł, z tego:
  - w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe otrzymano 15.065,00 zł na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w Szkole Podstawowej w Stowiecinie – 5.476,00 zł, Szkole Podstawowej w Poblöciu 4.439,00 zł, w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Żelkowie- 5.150,00 zł- dotację wykorzystano w całości;
  - w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych otrzymano 20.070,00 zł i wykorzystano w całości,
  - w rozdziale 80104 – Przedszkola, otrzymano 163.236,00 zł i również wykorzystano w całości. W dwóch ostatnich rozdziałach dotacja przeznaczona była na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.
- w dziale 852 – Pomoc społeczna, ujęto dotacje w ogólnej kwocie 1.220.060,00 zł z czego wykorzystano 1.2015.369,49 zł a pozostałą kwotę w wysokości 14.690,51 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w poniższych terminach:
  - z rozdziału 85213 - zwrócono 533,31 zł dnia 29.12.2017r.,
  - z rozdziału 85214 - zwrócono 10.267,12 zł dnia 29.12.2017r.,
  - z rozdziału 85216 - zwrócono 3.890,08 zł dnia 29.12.2017r.,

W wyniku analizy planu finansowego i jego wykonania ustalono, że w rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, plan dotacji po zmianach wynosił 208.900,00 zł natomiast otrzymane dotacje wyniosły 188.600,00 zł a pozostała kwota 20.300,00 zł została zablokowana przez Pomorski Urząd Wojewódzki. Otrzymana dotacja w kwocie 188.600,00 zł została wykorzystana w kwocie 178.332,88 zł (94,56%).

Dotacje na pomoc społeczną zostały ujęte w następujących rozdziałach:

- 85213- Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej- dotacja na ten cel wyniosła 27.600,00 zł z czego wykorzystano 27.066,69 zł,

- 85216 - Zasiłki stałe, otrzymano 346.000,00 zł z czego wykorzystano 342.109,92 zł a pozostałą kwotę zwrócono,
- 85219 – Ośrodki pomocy społecznej- na działalność ośrodka otrzymano 150.860,00 zł i całość wykorzystano.,
- 85230 –Pomoc w zakresie dożywiania, w rozdziale tym otrzymano 507.000,00 zł jako pomoc państwa w zakresie dożywiania, cała dotacja została wykorzystana.
  - w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, otrzymano 208.000,00 zł z przeznaczeniem na pomoc materialną dla uczniów (rozdział 85415) o charakterze socjalnym,- dotację wykorzystano w całości,
  - w dziale 855 – Rodzina, otrzymano dotację w kwocie 11.295,00 zł z przeznaczeniem na wspieranie rodziny poprzez zatrudnienie asystentów rodziny w ramach realizacji programu "Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej"- (rozdział 85504). Dotacja została wykorzystana w całości.

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

Dotacje z działu 801 – Oświata i wychowanie realizował Referat Oświaty Urzędu Gminy Główny, dotacje z działu 852, 854 i 855 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównych a dotacja z działu 710 realizowana była przez Urząd Gminy Główny.

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

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat za 2017 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.0.

#### 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w Referacie Finansowym na stanowiskach ds. księgowości podatkowej i windykacji oraz na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat. Ewidencja podatkowa stanowi integralną część księgowości Urzędu Gminy Główny.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była zgodnie z treścią załącznika nr 6 „Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Główny” do Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Główny, wraz z późniejszymi zmianami.
- 3) W Referacie Finansowym jednostki prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tyt. podatków i opłat.
- 4) Zapewniono powiązanie księgi głównej prowadzonej w Referacie Finansowym z księgą główną Urzędu Gminy Główny.
- 5) W księgowości Urzędu Gminy Główny prowadzone są dzienniki częściowe w ilości ośmiu sztuk.
- 6) W księdze głównej Urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375r.)
- 7) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego, na podstawie wystawionych decyzji, a dodatkowe wymiary systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.
- 8) Na podstawie zapisów księgowych stwierdzono, że przestrzegane są zasady funkcjonowania kont.
- 9)-10) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dla każdego rodzaju podatku.
- 11) Konta podatników (analityka) zawierały dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 12) Przy zakładaniu analitycznego konta podatnika, nanoszono stan na początek okresu, w podziale na zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy w rozbiciu na raty podatku oraz terminy płatności.
- 13) W jednostce kontrolowanej szczegółowa ewidencja rozrachunków z podatnikami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego prowadzona była na kartach podatnika przy pomocy programu komputerowego Gmina.2 „Podatki” opracowanego przez Firmę ZETO Koszalin.
- 14) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników poprzez miesięczne uzgodnienia sald.

### 3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W 2017 roku organ podatkowy prowadził postępowanie podatkowe w stosunku do 68 podatników z tego:
  - 39 po uzyskaniu od Starostwa Powiatowego w Słupsku zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
  - 26 po uzyskaniu informacji od Notariusza o nabyciu nieruchomości,
  - 2 nie złożenie deklaracji po objęciu nieruchomości w dzierżawę,
  - 1 na wniosek podatnika z tyt. podatku od nieruchomości osoby prawnej.
- 2) Na podstawie sołectwa Żoruchowo (86 podatników - 2,8% ogółu osób fizycznych), stwierdzono, że decyzje wymiarowe zostały doręczone w terminach od 02 lutego do 27 lutego 2017 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności przypadającym na dzień 15 marca 2017r.
- 3) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego bądź zastępczego. W badanej próbie wyglądało to odpowiednio: 84 i 1. Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji wymiarowej. W badanej próbie wystąpiło 1 doręczenie fikcyjne.
- 4) Nie stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
- 5) W związku z doręczeniem decyzji wymiarowych nie zachodziła potrzeba wszczęcia postępowania wyjaśniającego.
- 6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
- 7)-8) Organ podatkowy nie wydawał w 2017 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.
- 9) Nie stwierdzono dokonania przypisu podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.
- 10) Zaległości podatkowe obejmowano tytułami wykonawczymi jednakże w 2017 roku żadne z nich nie zostały wpisane na hipotekę.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

1. Rada Gminy Głównyzyce podjęła uchwałę Nr XXII/187/2016 z dnia 24 listopada 2016r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnienia od tego podatku w 2017 roku. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05 grudnia 2016 roku poz. 4162.  
W § 2 pkt 1 zapisano cyt.: "Zwalnia się z podatku od nieruchomości:
  - 1) budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na biblioteki, świetlice i kluby wiejskie,
  - 2) budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cele związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
  - 3) budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:
    - a) zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzania ścieków,
    - b) świadczenia pomocy społecznej,
    - c) rozwój i upowszechnianie działalności kulturalnej oraz kultury fizycznej i sportu.
 Zwolnienia nie dotyczą tych nieruchomości lub ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza."
2. Rada Gminy Głównyzyce uchwałą Nr XII/92/2015 z dnia 25 listopada 2015 r. określiła wzory formularzy dla celów podatkowych w tym:
  - w załączniku nr 1 wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,
  - w załączniku nr 2 wzór deklaracji na podatek od nieruchomości.
 Powyższą uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2015r. poz. 3958).
3. Na terenie Gminy Głównyzyce istniało 874 podatników podatku od nieruchomości z tego 826 osób prawnych i 48 osób fizycznych.  
Na podstawie kontroli 7 podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne - 14%, o następujących numerach indeksów: 174, 142, 82, 20, 55, 39, 172 oraz losowo wybranych (co 33 z listy) 25 podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne (ok. 3 %), których wykaz ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu – załącznik nr 2 poz. 3.2.1, stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych wykazanych w informacjach podatkowych i składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości, co zostało potwierdzone podpisem przyjmującego formularz i opatrzone datą.
4. Deklaracje weryfikowano także pod kątem zastosowania właściwych stawek na dany rok podatkowy.
5. Jeden podatnik o numerze indeksu 174 –osoba prawna złożył deklaracje z opóźnieniem 13 dniowym. Działalność rozpoczął 31 stycznia 2017 roku a deklarację złożył 27 lutego 2017 r. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji z powodu braku informacji o rozpoczęciu działalności.  
Wymiar podatku na 2017 rok dla tego podatnika wyniósł 3.284,00 zł.
6. W wyniku kontroli decyzji wymiarowych wydanych dla 25 osób fizycznych objętych kontrolą ustalono, że w dwóch przypadkach pomyłkowo przyjęto do opodatkowania inne powierzchnie niż wynikało to z informacji złożonej przez podatnika oraz z procentowego udziału współwłaściciela. W jednym przypadku podatek zawyżono o 0,06 zł w drugim zaniżono o 0,46 zł.
7. W objętej kontroli próbie brak było podstaw do wszczęcia postępowania podatkowego.
8. Podatek pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji bądź w deklaracji.  
Wymiarem podatku od nieruchomości w 2017 roku zajmowała się Pani Maria Jankowska –inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

### 3.2.3. Podatek rolny.

1. Rada Gminy Głównyzyce nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta w związku z czym podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów ogłoszona przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim z 18 października 2016r. poz. 993, która wynosiła 52,44 zł za 1 dt.

W związku z tym podatek rolny w 2017 roku wynosił:

- 131,10 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 q żyta,
- 262,20 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

Ponadto Rada Gminy Głównyzyce uchwałą Nr XII/92/2015 z dnia 25 listopada 2015 r. określiła wzory formularzy dla celów podatkowych w tym:

- w załączniku nr 1 wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,
- w załączniku nr 3 wzór deklaracji na podatek rolny.

Powyższą uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2015r. poz. 3958).

2. W Gminie Głównyzyce w 2017 roku działało 2138 podatników podatku rolnego z tego: 44 – osoby prawne i 2094 osoby fizyczne. Kontrolą objęto 7 osób prawnych o następujących numerach indeksów: 35, 165, 153, 82, 106, 101 i ustalono że, jeden podatnik o numerze indeksu 35 złożył deklaracje z 3 dniowym opóźnieniem (dnia 18.01.2017 r.) pozostali złożyli deklaracje w terminie tj. do 15 stycznia.

W wyniku dalszej kontroli ustalono, że:

- podatnik o numerze indeksu 82 wykazał w deklaracji na 2017 rok powierzchnię ha fizycznych gruntów ornych klasy użytku IIIa w wysokości 338,98 ha, z podsumowania wielkości tych gruntów wykazanych w ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik posiadał 338,96 ha tych gruntów tzn. o 0.02 ha fizycznych mniej. Po przeliczeniu ha fizycznych na przeliczeniowe, (przelicznik dla III okręgu podatkowego wynosi 1,40), uzyskano 0.028 ha przeliczeniowych. Po przemnożeniu przez stawkę podatkowa dla gruntów przeliczeniowych uzyskano nadpłatę podatku za 2017 rok w wysokości 3,67 zł. Wg wyliczenia  $0.028 \times 131,10 \text{ zł} = 3,67 \text{ zł}$ .

- podatnik o numerze indeksu 101 złożył deklarację podatkową w wymaganym terminie i wykazał w niej podatek rolny w wysokości 2.805,00 zł, po sprawdzenia wielkości gruntów i przeliczeniu na ha przeliczeniowe różnicy nie ustalono, stwierdzono natomiast, że przypis został dokonany w wysokości 2.762,00 zł tj. o 43,00 zł niższy niż wynikało to z prawidłowego wyliczenia. Podatnik zapłacił zadeklarowana przez siebie kwotę w całości (2.805,00 zł), natomiast na karcie podatnika wg stanu na 31.12.2017 r. powstała nadpłata w wysokości 43,00 zł. Powyższy błąd został poprawiony w trakcie niniejszej kontroli tj. w dniu 20.06.2018 r. poprzez dokonanie przypisu korekcyjnego w wysokości 43 zł.

3. W jednostce kontrolowanej było 2.094 podatników tego podatku – osoby fizyczne. Przy ustalaniu wymiaru podatku rolnego podstawą była ilość i klasy użytków rolnych wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

4. Kontrolą objęto 52 podatników, których wykaz ujęto w materiale roboczym w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.2.

W przypadku posiadania przez podatników gruntów zwolnionych z opodatkowania (klasy V i VI) zaliczano je do wielkości gospodarstwa rolnego natomiast wymiar podatku wynosił zero. W wyniku kontroli nie stwierdzono zastosowania mylnych przeliczników przy przeliczaniu ha fizycznych na przeliczeniowe. Nie stwierdzono też zastosowania niewłaściwych stawek podatkowych.

5. Użytki rolne położone na terenie Gminy Głównyzyce zaliczone zostały do III okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych wprowadzone zostały do programu

komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas użytków rolnych zarówno dla gruntów ornych jak i użytków zielonych.

6. W 2017r. 2% osiągniętych dochodów z podatku rolnego przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej – 31.016,01 zł.

W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

Raty podatku w kwartałach 2017 r.	Wpływy z podatku w zł	Odsetki	Razem	Kwota składki (2%) w zł	Data przekazania
I do 15.03.	458.138,72	5.403,43	463.542,15	9.270,84	5.04.2017
II do 15.05.	371.423,78	4.074,41	375.498,19	7.509,97	5.06.2017
III do 15.09.	370.896,93	1.569,99	372.466,92	7.449,34	5.10.2017
IV do 15.11.	324.127,08	689,77	324.816,85	6.496,33	5.12.2017
Do 30.12.	47.540,79	972,21	48.513,00	970,26	17.01.2018
<b>Razem</b>	<b>1.572.127,30</b>	<b>12.709,81</b>	<b>1.584.837,11</b>	<b>31.696,74</b>	X

Z powyższego wynika, że na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej przekazano kwotę 31.696,74 zł stanowiącą odpis od wpływów z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami, co stanowiło 2% uzyskanych dochodów. Wszystkie odpisy zostały naliczone w prawidłowej wysokości i przekazane w terminie stosownie do art. 35 ust 2 ustawy o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2014r. poz. 1079). Uwag do powyższego nie wniesiono. Naliczaniem i odprowadzaniem odpisów zajmowała się Pani Anita Butwin – referent ds. księgowości budżetowej.

#### 3.2.4. Podatek leśny.

1. Rada Gminy Głównyzyce nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 465 z późn. zm) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy, w związku z czym na podstawie Komunikatu Prezesa GUS opublikowanym w M.P. z 2016r. poz. 996 w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016r. (191,01 zł za 1m<sup>3</sup>), stawka podatku leśnego (równowartość 0,220m<sup>3</sup>,) wynosiła 42,02 zł za 1ha powierzchni lasów

Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła w 2017r. – 21,01 zł.

Ponadto Rada Gminy Głównyzyce uchwałą XII/92/2015 z dnia 25 listopada 2015 r. określiła wzory formularzy dla celów podatkowych w tym:

- w załączniku nr 1 wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,
- w załączniku nr 4 wzór deklaracji na podatek leśny.

Powyższą uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2015r. poz. 3958).

2. Na terenie Gminy Głównyzyce w 2017 roku działało 156 podatników podatku leśnego z tego: 23 osoby prawne i 133 osoby fizyczne. Kontrolą objęto: 6 osób prawnych o numerach indeksów: 140, 75, 46, 106, 63 oraz 9 osób fizycznych o numerach indeksów: 3994, 7728, 7530, 505, 5746, 2305, 4015, 7394, 8633.

W toku kontroli sprawdzono wielkości lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników – osób fizycznych a wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami wykazanymi w informacjach składanych przez podatników oraz w oparciu o przeprowadzone inwentaryzacje stanu lasów w poszczególnych obrębach ewidencyjnych Gminy Głównyzyce

i opracowanych przez Biuro Leśnych Usług Projektowych LASOTAKS na okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2018 r. Uproszczone Plany Urządzenia Lasów.

W wyniku kontroli różnic w powierzchni lasów jak i wieku lasów nie stwierdzono.

3. Wszyscy sprawdzeni podatnicy – osoby prawne złożyli deklaracje na rok 2017 w nieprzekraczalnym terminie tj. do dnia 15 stycznia 2017 roku

4. Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i naliczenia podatku.

W wyniku kontroli różnic co do powierzchni lasów nie stwierdzono. Stwierdzono natomiast dokonanie przypisu w kwocie wyższej niż wynikało to z przemnożenia stawki podatkowej przez wielkość powierzchni lasów. Dotyczy to podatnika o numerze indeksu 112, gdzie z wypisu z ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiadał las o powierzchni 8.3145 ha natomiast a stawka podatku wynosiła 42,02 zł, co daje 349,37 zł podatku, w zaokrągleniu 349,00 zł. Przypis został dokonany w wysokości 352 zł tj. w wysokości ujętej w deklaracji podatkowej złożonej w dniu 12 stycznia 2017 r., co oznacza, że deklaracja nie została zweryfikowana. Nadpłata z tego tytułu wyniosła 3,00 zł

5. W badanej próbie nie stwierdzono przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji na podatek leśny.

6. Objęci kontrolą podatnicy, zarówno osoby fizyczne jak i prawne uregulowały swoje zobowiązania z tytułu podatku leśnego w obowiązujących terminach, a w przypadku braku wpłat wysyłano upomnienia i wystawiano tytuł wykonawczy.

Wymiarem podatku leśnego w 2017 roku zajmowała się Pani Maria Jankowska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

1. Rada Gminy Główny podjęła uchwałę Nr XXII/188/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień od tego podatku w 2017 roku, (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4162 z dnia 05 grudnia 2016 r.)

2. W 2017 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 wraz z załącznikami DT-1/A według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011r. (Dz. U. z 2011r. Nr 293, poz. 1731).

3. Na terenie Gminy Główny działało 16 podatników podatku od środków transportowych, z czego: 5 osoby prawne i 11 osób fizycznych.

Kontrolą objęto 5 osób prawnych o numerach indeksów: 113, 125, 148, 24, 34 oraz 6 osób fizycznych o następujących numerach indeksów: 1700, 8594, 177, 1888, 2890, 7476.

Ustalono, że z 1 osoba prawna o numerze indeksu 113 złożyła deklaracje podatkową w dniu 13.03.2017 r. po pisemnym wezwaniu organu podatkowego z dnia 1.03.2017 r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że podatnik – osoba prawna o numerze indeksu 148 złożył deklaracje, w której wykazał niewłaściwą stawkę podatku dla przyczepy, która łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę całkowitą 36,0 ton. Według uchwały stawka dla tej przyczepy wynosiła 1.605,00 zł, natomiast podatnik wykazał stawkę w wysokości 1.338,00 zł (jak dla pojazdu powyżej 36,0 ton). Uszczuplenie podatku wyniosło 225,00 zł. Z akt podatkowych wynika, że błąd ten wystąpił również w roku 2016 i 2015.

Uszczuplenie podatku za trzy lata wyniosło 690,00 zł, wg wyliczenia:

- rok 2015 przypis podatku wyniósł 1.203,00 zł – pojazd nabyto 15 stycznia 2015 r.

należało przypisać 1.443,00 zł

Różnica do przypisu 240,00 zł

- rok 2016 przypis podatku wyniósł 1.338,00 zł

Należało przypisać 1.605,00 zł

Różnica do przypisu 225,00 zł

Ogółem różnica do przypisu za 2 lata 465,00 zł plus rok 2017 (225,00 zł) = 690,00 zł.

W trakcie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe (dnia 25 czerwca 2018 roku), w związku z czym podatnik w dniu 28 czerwca 2018 roku dokonał jednorazowej wpłaty zaległego podatku w wysokości 690,00 zł oraz uregulował naliczone odsetki w kwocie 119,00 zł.

Z objętych kontrolą 6 osób fizycznych, dwie złożyły deklaracje z opóźnieniem wynoszącym od 22 do 35 dni. Byli to podatnicy o następujących numerach indeksów:

- 8594 – deklarację złożył dnia 10.05.2017 r. po wezwaniu z 24.04.2017 r. (pojazd nabył 21.03.2017 r.),
- 1888 - deklarację złożył dnia 08.03.2017 r. po wezwaniu z 1.03.2017 r. (był w posiadaniu pojazdów nabytych przed 2017 r.).

W wyniku dalszej kontroli ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwały Rady. Nie stwierdzono zastosowania niewłaściwych stawek podatku. Nie stwierdzono również błędów rachunkowych zarówno w podsumowaniu jak i proporcjonalnym naliczeniu stawki podatku do okresu posiadania pojazdu.

4. Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu bądź w kasie Urzędu. Podatnikom, którzy wnosili podatek z opóźnieniem naliczano odsetki za zwłokę, natomiast nieuregulowane należności obejmowano tytułami wykonawczymi.

5. 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.

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

7. Rada Gminy Główny nie zastosowała innych zwolnień poza ustawowymi.

8. Wymiarem podatku od środków transportowych zajmowała się Pani Maria Jankowska – inspektor ds. podatków i opłat.

### 3.2.6. Opłaty lokalne

#### 3.2.6.1. Opłata miejscowa.

Na terenie Gminy Główny nie obowiązywała opłata miejscowa

#### 3.2.6.2. Opłata uzdrowiskowa.

W Gminie Główny nie obowiązywała opłata uzdrowiskowa.

### 3.2.6.3. Opłata targowa.

Rada Gminy Głównyzyce podjęła uchwałę Nr XXII/189/2016 z dnia 24 listopada 2016r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawki opłaty targowej oraz zasad jej poboru w 2017 roku. (Ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05 grudnia 2016 roku poz. 4134).

Uchwałą tą wprowadzono stawkę dzienną opłaty targowej w wysokości 12 zł.

Terminem płatności jest dzień dokonywania sprzedaży.

Na inkasentów opłaty targowej wyznaczono sołtysów Gminy Głównyzyce.

Wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 20% od kwoty zainkasowanej i wpłaconej do Urzędu Gminy Głównyzyce. Wypłata wynagrodzenia będzie następowała w terminie do ostatniego dnia każdego kwartału.

Od opłaty targowej zwolniono sprzedaż produktów pochodzących z własnego gospodarstwa rolnego lub działki rolnej

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość rozliczeń z przyjętej na kwitariusz opłaty targowej i ustalono, że w okresie od 17.03.2017 r. do dnia 18.07.2017 r. na kwitariusz od nr 03427410 do nr 03427493 przyjęto 1.008,00 zł i odprowadzono w następujący sposób:

dnia 14.04.2017 r.- 252,00 zł,

dnia 16.05.2017 r.- 228,00 zł,

dnia 16.06.2017 r.- 264,00 zł,

dnia 17.07.2017 r.- 264,00 zł,

Razem 1.008,00 zł

Różnicy z podsumowania kwitariuszy nie ustalono. Całość zebranej kwoty odprowadzono do kasy Urzędu Gminy Głównyzyce.

Za inkaso opłaty targowej od sprawdzonej powyżej kwoty wypłacono wynagrodzenie w wysokości 201,60 zł stanowiącej 20% od zainkasowanej i wpłaconej kwoty.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, (dział 756 rozdział 75616 § 0430) wpływy z opłaty targowej za 2017 rok wyniosły 3.044 zł. Kwota ta znalazła odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 rok.

### 3.2.6.4. Opłata od posiadania psów.

Rada Gminy Głównyzyce nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów.

### 3.2.6.5. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Głównyzyce nie podjęła uchwały w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz nie wyznaczyła inkasentów i nie określiła wynagrodzenia za inkaso.

Ustalono że poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego dokonywali sołtysi.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkości wpłat przyjętych na kwitariusze przez 3 sołtysów z sołectw: Rumsko, Równo i Poblócie.

Sprawdzono wpłaty przyjęte na następujące kwitariusze:

Rumsko: 0951827-0951871 – kwota 4.494,00 zł odprowadzono 16.03.2017 r.

0951872-0951900 – kwota 1.798,00 zł odprowadzono 16.05.2017 r.

Razem 6.292,00 zł

Równno: 4485501-4485506 - kwota 939,00 zł, odprowadzono 16.05.2017 r.  
 4485507-4485541 - kwota 2.904,00 zł, odprowadzono 18.09.2017 r.  
 4485542-4485575 – kwota 2.901,00 zł, odprowadzono 16.11.2017 r.

Razem **6.744,00 zł**

Pobłocie: 4485201-4485237 - kwota 5.047,00 zł, odprowadzono 16.03.2017 r.  
 4485238-4485262 - kwota 3.513,00 zł, odprowadzono 16.05.2017 r.

Razem **8.560,00 zł,**

**Ogółem przyjęto 21.596,00 zł**

Pobrane na kwitariusze kwoty podatków zostały w pełnej wysokości wpłacone do urzędu. Sołtysi rozliczyli się z zainkasowanych kwot w terminie do następnego dnia po terminie płatności raty.

W toku dalszych działań inspektorzy kontroli zwrócili się do Wójta Gminy o wyjaśnienie dlaczego i na jakiej podstawie sołtysi pobierali podatki. Wyjaśnienie to ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu tj. w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.6. Z jego treści wynika, że podstawą pobierania podatków przez sołtysów był zapis w Statutach Sołectw, że do zadań sołtysów należy pobór podatków.

### 3.2.6. Powszechność opodatkowania.

1) W ramach kontroli powszechności opodatkowania sprawdzono czy wszystkie pojazdy przyjęte do ewidencji pojazdów przez Starostwo Powiatowe w Słupsku za okres od 1.01.2017r. do 31.12.2017r. oznaczone symbolem „N – przyjęcie do ewidencji”, zostały opodatkowane podatkiem od środków transportowych. Ogółem w tym okresie przyjęto 25 pojazdów w tym pięć przyczep rolniczych – nie podlegających opodatkowaniu. Wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu zostały ujęte w ewidencji podatkowej i na wszystkie właściciele złożyli deklaracje. Ogólna kwota podatku od tej grupy podatników wyniosła 16.384,25 zł. Uwag do powyższego nie wniesiono.

2) W toku dalszej kontroli, na podstawie rejestru działalności gospodarczej (Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej CEIDG) sprawdzono czy przedsiębiorcy, którzy rozpoczęli działalność w 2017r. złożyli informację na podatek od nieruchomości w przypadku gdy zgłoszona działalność wskazywała na potrzebę zajęcia powierzchni użytkowej lub mieszkalnej ze względu na jej charakter. Ustalono, że 46 przedsiębiorców z terenu Gminy Głównyce rozpoczęło działalność gospodarczą z czego działalność 36 z nich mogła być związana z zajęciem powierzchni użytkowej. Od wszystkich 36 przedsiębiorców inspektor ds. wymiaru podatków i opłat Pani Maria Jankowska pobrała oświadczenia w tej sprawie, z których wynika, że jedynie działalność dwóch przedsiębiorców związana była z zajęciem powierzchni. Podatnicy ci złożyli informację na podatek od nieruchomości (sklep spożywczy i zakład stolarski). Ogółem podatek dla tej grupy podatników wyniósł 1.576,21 zł. Pozostali przedsiębiorcy rozpoczęli działalność nie związaną z zajęciem powierzchni (usługi wykonywane u klienta bądź w innej firmie).

3) Sprawdzono również, na podstawie otrzymanych zaświadczeń w 2017 roku ze Starostwa Powiatowego w Słupsku o wzniesieniu nowych budynków, czy wszystkie zostały objęte opodatkowaniem. Do Urzędu Gminy Głównyce wpłynęło 5 takich zaświadczeń

o oddaniu do użytkowania 5 budynków mieszkalnych i jednej stajni. Wszystkie budynki (z wyjątkiem stajni – rolnik) zostały opodatkowane od 2018 roku. Suma podatku dla tej próby wyniosła 625,67 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

### 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Wójt Gminy Główczyce podał do publicznej wiadomości wykaz osób fizycznych i prawnych, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł oraz, którym udzielono pomocy publicznej w roku 2016. Wykazy te wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 12.05.2017 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Gminy Główczyce (BIP).

2) W roku 2017 wydano ogółem 18 decyzji umorzeniowych na ogólną kwotę 32.376,89 zł, decyzjami tymi umorzono:

- podatek od nieruchomości na kwotę 30.836,00 zł,
- podatek rolny na kwotę 1.569,35 zł,
- podatek leśny na kwotę 7,18 zł.

Wydano również 5 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności bądź rozłożenia zobowiązania na raty, decyzje te dotyczyły:

- podatku od nieruchomości na kwotę 12.975,90 zł,
- podatku rolnego na kwotę 22.503,00 zł,

3)-4) W toku dalszej kontroli sprawdzaniem objęto prawidłowość wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym. Kontrolą objęto 10 decyzji (oznaczonych nr FP 3127.1...2017) od nr 1 do 10 wydanych w 2017r. w sprawie podatku rolnego i ustalono, że wszystkie decyzje umorzeniowe zostały wydane w oparciu o wnioski złożone po upływie terminu płatności tj. po powstaniu zaległości podatkowej.

5) Wszystkie ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.

6) Wydane przez organ podatkowy decyzje w sprawie ulg podatkowych spełniały wymogi formalne decyzji tj. zawierały podstawę prawną wydania decyzji, uzasadnienie i pouczenie.

7) Rada Gminy Główczyce nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty prolongacyjnej.

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

Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia (poza ustawowymi) zwolnień i ulg a także wydanie przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości lub odroczenia ich terminu płatności bądź rozłożenia na raty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2017r.

Kwoty te przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Umorzenia zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenia
1.	Podatek rolny	-	-	1.569,35	22.503,00
2.	Podatek od nieruchomości	604.232,00	187.113,00	30.800,36	12.975,90
3.	Podatek od środków transportowych	188.856,00	-	-	-
4	Podatek leśny	-	-	7,18	-
<b>Razem</b>		<b>793.088,00</b>	<b>187.113,00</b>	<b>32376,89</b>	<b>35.478,90</b>

*Jub*

*mm*



Z powyższego wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły ogółem 793.088,00 zł i dotyczyły one podatków od nieruchomości w kwocie 604.232,00 zł i od środków transportowych 188.856,00 zł. Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych) wyniosły 187.113,00 zł i dotyczyły zwolnienia z opodatkowania gruntów i budynków zajętych przez:

- Świetlice wiejskie (cele kulturalne) – 28.429,00 zł,
- Ochotnicze Straże Pożarne – 5.953,90 zł,
- Zakład Usług Publicznych – 152.730,10 zł

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń wyniosły 32.376,89 zł natomiast skutki odroczenia płatności i rozłożenia ich na raty przekraczające rok podatkowy wyniosły 35.478,90 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

### 3.2.10. Opłata adiacencka.

Rada Gminy Główny nie podjęła uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej.

Nie wydano też żadnej decyzji w sprawie naliczenia tej opłaty, zarówno z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej jak i z tytułu podziału nieruchomości.

Oświadczenie w sprawie braku uchwały rady oraz dochodów z opłaty adiacenckiej złożyła Skarbnik Gminy Pani Mariola Barna. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.10. Z jego treści wynika, że nie powstały przesłanki do naliczenia opłaty.

### 3.2.11. Opłata planistyczna

Gmina Główny posiada studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego przyjęte uchwałą Nr 41/466/2002 r. Rady Gminy w Głównych z dnia 28 sierpnia 2002 roku wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy Główny Nr 346/2010 z dnia 24 lutego 2010 r. i Nr 391/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. oraz uchwałą Nr 93/R/2012 z dnia 23 stycznia 2012 r.

Ponadto na obszarze gminy od roku 2004 opracowano 13 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (ostatni 3.01.2018 r.). Stawki procentowe opłaty planistycznej zróżnicowane zostały w zależności od przeznaczenia terenów i w wymienionych planach wynosiły od 30 % dla terenów przeznaczonych pod budownictwo jednorodzinne do 0% dla terenów pozostałych.

W roku 2017 nie wydano żadnej decyzji w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Pani Kazimiera Kochanowska – inspektor ds. zagospodarowania przestrzennego, wynika z niego, że w 2017 roku nie wystąpiły przesłanki, (sprzedaż gruntów objętych planem bądź żądanie odszkodowania), do naliczenia opłaty planistycznej. Oświadczenie wraz z wykazem opracowanych planów stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.11.

### 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2017 roku za zajęcie pasa drogowego lub umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z zarządzaniem drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczono opłaty według stawek określonych w uchwale Nr 48/387/2006 z dnia 24 października 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg, których właścicielem jest

Gmina Główny. (Ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 lutego 2007 r. poz. 579).

W toku kontroli ustalono, że w 2017r. wydano 36 decyzji – z tego 18 na zajęcie pasa drogowego na prowadzenie w nim robót oraz 18 decyzji o wysokości opłat za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Kontrolą objęto niżej wymienionych 10 decyzji:

RL.6853.1.2017 na kwotę 53,60 zł i 60,00 zł,

RL.6852.1.2017 na kwotę 36,00 zł,

RL.6853.3.2017 na kwotę 49,76 zł i 60,00 zł,

RL.6852.3.2017 na kwotę 48,00 zł,

RL.6853.5.2017 na kwotę 355,79 zł i 428,40 zł,

RL.6852.5.2017 na kwotę 1.470,00 zł,

RL.6853.7.2017 na kwotę 48,32 zł i 60,00 zł,

RL.6852.7.2017 na kwotę 7,20 zł,

RL.6853.9.2017 na kwotę 596,35 zł i 847,08 zł,

RL.6852.9.2017 na kwotę 520,00 zł,

RL.6853.11.2017 na kwotę 105,60 zł i 180,00 zł,

RL.6852.11.2017 na kwotę 126,00 zł,

W wyniku kontroli stwierdzono, następujące błędy:

Lp.	Decyzja)	Pow. zajęta w m <sup>2</sup>	Stawka w zł	Liczba dni	Kwota		Różnica - za mało + za dużo
					naliczona	winna być	
1.	RL.6852.9.2017	80	2/dzień	6	520,00 zł	960,00 zł	- 440,00 zł
2.	RL.6853.9.2017	14,118	60/rok/m <sup>2</sup>	264	596,35 zł	612,70 zł	- 16,35 zł
3.	RL.6853.11.2017	3	60/rok/m <sup>2</sup>	239	105,60 zł	117,90 zł	- 12,30 zł
Ogółem					1.221,95 zł	1.690,60 zł	- 468,65 zł

Z powyższego wynika, że na 36 wydanych decyzji kontrolą objęto 12 z nich i stwierdzono trzy błędy, w wyniku których wyliczono różnicę w wysokości 468,65 zł stanowiącą uszczuplenie dochodów budżetowych.

Naliczeniem opłat zajmuje się Pan Leszek Łuszkiewicz - inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i spraw drogowych. Nie stwierdzono objęcia opłatą za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 roku wpływy z opłaty za zajęcie pasa drogowego wyniosły ogółem 54.948,03 zł i zostały ujęte w dziale 600, rozdział 60016, § 0690 i w takiej wysokości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017r.

### 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

1) W roku 2017 kwestię liczby punktów sprzedaży alkoholu regulowała uchwała Nr 38/71/2003 Rady Gminy Główny z dnia 26 czerwca 2003r. w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Liczbę punktów sprzedaży alkoholu ustalono następująco: dla punktów gastronomicznych 10 i 50 dla punktów sprzedaży detalicznej (powyżej 4,5% alkoholu z wyjątkiem piwa).

*[Signature]*

*[Signature]*

W 2017 roku według stanu na 31.12.2017r. na terenie gminy działały następujące ilości punktów sprzedaży alkoholu:

- 39 punkty detaliczne,
- 9 punkty gastronomiczne.

2) Opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2017 roku naliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (*tekst jednolity z 2016r. poz. 487 ze zm.*).

W roku 2017 wydano 47 nowych zezwoleń w tym: 34 stałych i 13 jednorazowych zezwoleń.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości opłat za wydane zezwolenia.

3). Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia jednorazowe 13 szt. o następujących nr zezwoleń: od nr III/1A/2017 do nr III/11A/2017 oraz III/8B/2017 i od III/9C/2017. W badanej próbie nie stwierdzono wydania zezwolenia przed datą wniesienia opłaty. Nie stwierdzono również innych nieprawidłowości.

4) W 2017 roku nie stwierdzono przypadku zwrotu opłaty z powodu wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia.

5) Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2018r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim (45 oświadczeń), co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty. Wszyscy przedsiębiorcy złożyli takie oświadczenia. Kontrolą objęto wszystkie 45 szt. oświadczeń od nr pozycji z rejestru: 01 do 45. W wyniku kontroli stwierdzono nieznaczne różnice w dokonanych wpłatach u 4 przedsiębiorców, wynikające z zaokrągleń kwot po podziale na trzy raty, były to następujące różnice:

przedsiębiorca ujęty w poz. 09 rejestru wpłacił 0,11 zł za dużo,

przedsiębiorca ujęty w poz. 28 rejestru wpłacił 0,39 zł za dużo,

przedsiębiorca ujęty w poz. 23 rejestru wpłacił 0,94 zł za mało,

przedsiębiorca ujęty w poz. 22 rejestru wpłacił 0,85 zł za mało.

Stwierdzono również, że przedsiębiorca z poz. 03 rejestru wpłacił o 119,68 zł za mało nie uwzględniając w dwóch ratach zwiększenia opłaty wynikającej z przekroczenia progu sprzedaży w roku poprzednim.

W trakcie trwania niniejszej kontroli przedsiębiorca wpłacił w dniu 20.07.2018 r. zaległą kwotę 119,70 zł (pokwitowanie nr 8134 ujęte w raporcie kasowym nr 140 z 2018 r).

6) Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Głowczyce w 2017r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 119.674,01 zł, co stanowiło 99,73 % kwoty zaplanowanej w wysokości 120.000,00 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłaty i wydawanie zezwoleń w 2017 roku była Pani Luiza Twardoń - inspektor ds. zatrudnienia i ewidencji działalności gospodarczej.

### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych.

W toku kontroli tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami

fizycznymi. Kontrolą objęto windykację zaległości w podatku od nieruchomości prowadzonej w roku 2017.

Stan zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2016r. i na dzień 31.12.2017 r. w podziale na osoby prawne i fizyczne przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podatnicy podatku od nieruchomości	Stan zaległości na 31.12.2016r.	Stan zaległości na 31.12.2017r.
1.	Osoby fizyczne	296.971,43	313.657,85
2.	Osoby prawne	275.826,57	312.399,80
<b>Razem</b>		<b>572.798,00</b>	<b>626.057,65</b>

Z powyższej tabeli wynika, że stan zaległości w podatku od nieruchomości w roku 2017 miał tendencję rosnącą w stosunku do roku 2016 (uległ zwiększeniu o 53.259,65 zł tj. o 9,3%).

Ustalono, że zaległości posiada 215 podatników, z tego 207 osób fizycznych i 8 osób prawnych. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 10 podatników podatku od nieruchomości o znaczących kwotach zaległości, z tego:

- 2 osoby prawne o numerach indeksów: 138, 17;
- 8 osób fizycznych o numerach indeksów: 2362, 304, 77, 4174, 6789, 7429, 7329, 4016.

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

- 1) W badanej próbie wystawiono 17 upomnień dla 10 podatników, z tego: 4 upomnienia dla osób prawnych i 13 upomnień dla osób fizycznych. Wszystkie upomnienia zawierały treść dotyczącą zagrożenia wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku nie uregulowania należności we wskazanym terminie 7 dni od doręczenia upomnienia. Średnia liczba dni opóźnienia w wystawieniu upomnień dla osób prawnych wynosiła 86 dni, natomiast średnia liczba dni opóźnienia w wystawieniu upomnień dla osób fizycznych wynosiła 73 dni po upływie terminu płatności.
- 2) W toku dalszej kontroli ustalono, że:
  - dla objętych kontrolą 2 osób prawnych, wystawiono 4 upomnienia, którymi objęto 19 rat, z tego:
    - na 4 raty upomnienia wysłano terminowo tj. 15 dni po upływie terminu płatności,
    - na 15 rat upomnienia wysłano z opóźnieniem, co dało skutki finansowe w kwocie 82.715,00 zł.
  - dla objętych kontrolą 8 osób fizycznych wystawiono 13 upomnień, którymi objęto 23 raty w tym:
    - na 2 raty upomnienia wysłano w terminie tj., 15 dni po upływie terminu płatności,
    - na 21 rat upomnienia wysłano z opóźnieniem, co dało skutki finansowe 7.850,00 zł

Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru)

- 3) Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 11,60 zł.
- 4) Po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonym w upomnieniach wystawiono tytuł wykonawczy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla osób fizycznych wystawiono 10 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę 17.479,00 zł, z tego trzy wystawiono po terminie tj. upływie 30 dni od doręczenia upomnienia (opóźnienie wynosiło 21, 15 i 33 dni, średnio 23 dni) na ogólną kwotę 7.969,00 zł,

*Okup*

*Okup*

- dla osób prawnych nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego z uwagi na to, że:
  - podatnik o numerze indeksu 138 ogłosił upadłość z dniem 1 czerwca 2017 roku, (Postanowienie Sygn. akt VI GU 2/17 Sądu Rejonowego w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy), w związku z czym Gmina zgłosiła wierzytelność w dniu 17.07.2017 r. na kwotę 225.360,52 zł z tyt. podatku od nieruchomości oraz 13.861,00 zł z tytułu odsetek, która to kwota obejmowała zaległości z podatku od nieruchomości do maja 2017 roku.
  - podatnik o numerze indeksu 17 po otrzymaniu upomnienia z dnia 5.09.2017 r., złożył korektę deklaracji, którą zmniejszył podatek z 16.068,00 zł na 3.132,00 zł, w związku z czym wysłano w dniu 5.12.2017 r. kolejne upomnienie na zaległe 11 rat z roku 2017. ( doręczono 7.12.2017 r.). W trakcie trwania niniejszej kontroli Pani Alicja Karbownik wystawiła jeden tytuł wykonawczy o numerze 29SW.0043.2018 z dnia 26.07.2018 na kwotę 2.893,00 zł obejmujący ww. zaległości z roku 2017;

Windykacją podatków w roku 2017 zajmowała się Pani Alicja Sabina Karbownik – podinspektor ds. księgowości podatkowej,

### 3.3.1. Dochody z majątku

Gmina Główny w 2017 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Przy zawieraniu umów kierowała się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami. Rada Gminy Główny nie określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, w związku z czym każdorazowo podejmowała uchwałę w indywidualnej sprawie precyzując szczegóły transakcji.

Dochody z mienia komunalnego uzyskane w 2017r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dochody z tytułu	Ilość transakcji	Wielkość dochodów w zł	Udział w dochodach
1.	Sprzedaż nieruchomości w roku 2017	17	310.826,12	68,75
2.	Splata rat wcześniej wykupionych nieruchomości	19	17.747,85	3,93
3.	Dzierżawy (w tym najem lokali użytkowych) (§ 0750)	23	98.347,94	21,75
4.	Trwały zarząd	2	82,50	0,02
5.	Oplaty z tyt. użytkowania wieczystego	18	8.932,87	1,97
6.	Tenuty (czynsze za obwody łowieckie) (§0750)	6	16.179,19	3,58
<b>Razem</b>		xxxxxxx	<b>452.116,47</b>	<b>100%</b>

Z powyższej tabeli wynika, że w 2017 roku Gmina Główny uzyskała dochody z mienia w wysokości 452.116,47 zł, z czego: 68,75% dochodów osiągnięto ze sprzedaży składników majątkowych (310.826,12 zł), 21,75% stanowiły dochody z umów dzierżaw i najmu lokali użytkowych (98.347,94 zł). Trzecie pod względem wielkości dochody (17.747,85 zł) pochodziły ze splaty rat wykupionych wcześniej nieruchomości, stanowiły one 3,93% dochodów z mienia, kolejne pod względem wielkości dochody osiągnięto z czynszów za obwody łowieckie – 3,58% (16.179,19 zł), na kolejnym miejscu znalazły się dochody opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, stanowiły one 1,97% wielkości dochodów z mienia

*[Signature]*

*[Signature]*

(8.932,87 zł) a ostatnie pod względem wielkości to dochody z trwałego zarządu 0,02% (82,50 zł).

### 3.3.2. Dochody ze sprzedaży majątku.

W Gminie Głowczyce obowiązywały następujące uchwały Rady dotyczące sprzedaży nieruchomości gminnych oraz pierwszeństwa w ich nabyciu:

- uchwała Nr 10/363/98 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 20 lutego 1998 roku w sprawie pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości stanowiących własność gminy – mienie komunalne,
- uchwała Nr 11/364/98 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 20 lutego 1998 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy- mienie komunalne.

W roku 2017 Gmina Głowczyce uzyskała 289.568,70 zł z tytułu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych.

W poniższej tabeli zestawiono zawarte w roku 2017 transakcje sprzedaży:

Lp.	Dochody z tytułu sprzedaży	Ilość transakcji	Dochody w zł
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach (działki budowlane)	5	160.513,00
2.	Sprzedaż lokali mieszkalnych najemcy	5	34.015,70
3.	Sprzedaż lokalu mieszkalnego w przetargu	1	20.000,00
4.	Sprzedaż lokalu użytkowego w przetargu	1	46.500,00
5.	Sprzedaż bezprzetargowa działek przyległych na poprawę zagospodarowania	4	38.797,42
6.	Rokowania na sprzedaż lokalu użytkowego	1	11.000,00
7.	Splata rat wcześniej sprzedanych nieruchomości		17.747,85
<b>Razem</b>		<b>17</b>	<b>328.573,97</b>

Z tabeli wynika, że dochody ze sprzedaży w roku 2017 dotyczyły sprzedaży 5 działek budowlanych, 6 lokali mieszkalnych 2 lokali użytkowych oraz 5 działek przyległych, na poprawę zagospodarowania.

Wykazana w tabeli wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych 328.573,97 zł była zgodna z ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Głowczyce za 2017 r. (rozdział 70005 § 0770 – Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości).

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży następujących nieruchomości:

- działka nr 624 o pow. 1.246 m<sup>2</sup> w Głowczycach sprzedana w trybie kolejnego ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 32.000 zł. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr 280/2009 z dnia 8 lipca 2009 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż 20 działek, w tym działki nr 624 w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 22.07.2009r.

Pierwszy przetarg odbył się dnia 29.09.2009 r.-wynik negatywny z powodu braku uczestników, drugi przetarg dnia 17.11.2009 r. wynik negatywny z powodu braku uczestników. W

*ohs*

*Monika P. Nowy*

następnych latach organizowano kolejne przetargi, jednakże wszystkie kończyły się wynikiem negatywnym.

Kolejnego oszacowania wartości nieruchomości (aktualizacji) dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 08.05.2017 r. na 32.600,00 zł netto.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Głos Pomorza dnia 17.05.2017 r.

Wadium określono w wysokości 3.200,00 zł (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 400,00 zł – 1,25%. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik. Przetarg odbył się dnia 21.06.2017 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie.

Akt notarialny Repertorium A nr 3349/2017 zawarty został w dniu 05.07.2017 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 39.852 zł brutto (32.400,00 zł netto plus 23% VAT – 7.452 zł);

- działka nr 131/6 o pow. 1.571 m<sup>2</sup> w Główniczach sprzedana w **I ustnym przetargu nieograniczonym z ceną wywoławczą 16.000 zł**. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXVI/243/2017 z dnia 23.02.2017 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, w tym 2 działek o numerach 131/6 i 131/5 w trybie przetargu nieograniczonego.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 06.05.2017r. na 16.600,00 zł netto.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni począwszy od 22.05.2017r.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w Głosie Pomorza z dnia 24.05.2017 r.

Wadium określono w wysokości 1.600,00 zł (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 200,00 zł – 1,25%. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik. Przetarg odbył się dnia 07.07.2017 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie.

Akt notarialny Repertorium A nr 6356/2017 zawarty został w dniu 24.07.2017 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 19.926 zł brutto (16.200,00 zł netto plus 23% VAT – 3.726 zł);

- działka nr 88/14 o pow. 2.039 m<sup>2</sup> w Klęcinku sprzedana w **I ustnym przetargu nieograniczonym z ceną wywoławczą 21.100 zł**.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXV/235/2017 z dnia 26.01.2017 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż powyższej działki w trybie przetargu nieograniczonego.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 10.02.2017r. na 21.100,00 zł netto.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni począwszy od 13.04.2017r.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w Głosie Pomorza z dnia 22.05.2017 r.

Wadium określono w wysokości 2.200,00 zł (10,4% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 300,00 zł – 1,42%. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik. Przetarg odbył się dnia 23.06.2017 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie.

Akt notarialny Repertorium A nr 3356/2017 zawarty został w dniu 05.07.2017 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 21.400 zł bez podatku VAT- grunty orne zwolnione z podatku VAT art. 43 ust1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług.

### **Sprzedaż lokalu mieszkalnego w przetargu nieograniczonym**

- lokal mieszkalny położony w Szczypkowicach 27/2 o pow. 39,10 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w gruncie 186/1000 sprzedany w trybie przetargu nieograniczonego.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXXI/307/2017 z dnia 29.08.2017 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony został i wywieszony na okres 6 tygodni w dniu 1.10.2017 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 21.09.2017r. na 13.500,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w Głosie Pomorza z dnia 30.10.2017 r.

Wadium określono w wysokości 1.400,00 zł (10,4% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 200,00 zł – 1,48%. Wadium na przetarg wpłaciło trzech uczestników.

Przetarg odbył się dnia 30.11.2017 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który zaoferował kwotę 20.000 zł.

Akt notarialny Repertorium A nr 6405/2017 zawarty został w dniu 08.12.2017 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 20.000 zł bez podatku VAT- na podstawie art. 43 ust 1 pkt 10a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług.

### **Sprzedaż lokalu użytkowego w przetargu nieograniczonym.**

- lokal użytkowy położony w Cecenowie 50/2 o pow. 129,33 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w gruncie 40/100 sprzedany w trybie przetargu nieograniczonego.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XIX/165/2016 z dnia 08.09.2016 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokalu użytkowego w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony został i wywieszony na okres 6 tygodni w dniu 10.10.2016 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 22.09.2016r. na 23.000,00 zł. Do przetargu ustalono cenę wywoławczą w wysokości 46.000 zł.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w Głosie Pomorza z dnia 21.11.2016 r.

Wadium określono w wysokości 4.600,00 zł (10,0% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 500,00 zł – 1,08%. Wadium na przetarg wpłaciło dwóch uczestników.

Przetarg odbył się dnia 22.12.2016 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który zaoferował kwotę 46.500 zł.

Akt notarialny Repertorium A nr 3067/2017 zawarty został w dniu 20.06.2017 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 46.500 zł bez podatku VAT- na podstawie art. 43 ust 1 pkt 10a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług.

### **Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców w trybie bezprzetargowym**

Rady Gminy Głównyca dnia 08 lutego 2006 roku podjęła uchwałę Nr 5/344/2006 w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy - mienie komunalne. (Uchwała ta wchodziła w życie z dniem podjęcia i podlegała wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Głównyca).



Zgodnie z tą uchwałą, przy wykupie lokalu mieszkalnego przez najemcę przysługiwała bonifikata w wysokości:

- 90% wartości lokalu wraz z budynkami gospodarczymi i przynależnymi oraz działkami gruntu przy płatności jednorazowo gotówką,- przy wykupie na raty przysługiwała bonifikata w wys. 80% wartości. Dotyczyło to lokali wybudowanych do roku 1970;
- 50% wartości lokalu wraz z budynkami gospodarczymi i przynależnymi oraz działkami gruntu przy płatności jednorazowo gotówką,- przy wykupie na raty przysługiwała bonifikata w wys. 40% wartości. Dotyczyło to lokali wybudowanych po roku 1970;
- Ustalono 10 letni okres spłaty rat oraz stawkę oprocentowania w wysokości 6%.

W toku kontroli sprawdzono dwie transakcje sprzedaży niżej wymienionych lokali mieszkalnych:

- lokal mieszkalny położony w Cecenowie 30/1 o pow. 90,30 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w gruncie 727/1000 sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr 9/348/2006 z dnia 8 lutego 2006 r. w sprawie wyznaczenia nieruchomości do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony został i wywieszony na okres 6 tygodni w dniu 11 kwietnia 2006 r. oraz w tym samym dniu zamieszczony na stronie bip i tablicy ogłoszeń a w Dzienniku Bałtyckim dnia 22.04.2006 r. Cena lokalu oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego wynosiła 29.990,00 zł.

Pomimo zawiadomienia najemcy o przeznaczeniu lokalu do zbycia i przysługującym mu prawie pierwokupu, po upływie 21 dni od otrzymania zawiadomienia najemca nie wyraził zainteresowania wykupem.

W roku 2010 najemca wyraził zainteresowanie wykupem mieszkania, w związku z czym Rada Gminy w Główniczach podjęła uchwałę Nr 454/2010 z dnia 20 października 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty w wysokości 95% od ceny nieruchomości. Ponownego szacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 16 czerwca 2017 r. na kwotę 31.200 zł.

Wniosek o nabycie lokalu przez najemcę złożony został w dniu 26.05.2017 r., a protokół uzgodnień podpisano w dniu 24.07.2017 r. na kwotę 1.560,00 zł po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 95% określonej przez Radę.

Akt notarialny Repertorium A nr 4120/2017 zawarty został w dniu 22.08.2017r. Przed podpisaniem aktu nabywca uregulował I wpłatę należności a pozostała kwota została rozłożona na 5 rocznych rat płatnych do 30 czerwca każdego roku wraz z oprocentowaniem w wysokości 6% w stosunku rocznym- zgodnie z ww. uchwałą Rady;

- lokal mieszkalny położony w Zgojewku 1/2 o pow. 70,27 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w gruncie 32/100 sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr 77/R/2011 z dnia 12.12.2011 r. w sprawie wyznaczenia nieruchomości do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony został i wywieszony na okres 6 tygodni w dniu 29 grudnia 2011 r. oraz w tym samym dniu zamieszczony na stronie bip i tablicy ogłoszeń a w Głosie Pomorza w dniu 4.01.2012 r. Cena lokalu oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego wynosiła 32.000,00 zł.

Pomimo zawiadomienia najemcy o przeznaczeniu lokalu do zbycia i przysługującym mu prawie pierwokupu, po upływie 21 dni od otrzymania zawiadomienia najemca nie wyraził zainteresowania wykupem.

W roku 2017 najemca wyraził zainteresowanie wykupem mieszkania, w związku z czym Rada Gminy w Głowczycach podjęła uchwałę Nr XXVI/246/2017 z dnia 23 lutego 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty w wysokości 98% od ceny nieruchomości. Ponownego oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 19 stycznia 2017 r. na kwotę 20.940,00 zł.

Wniosek o nabycie lokalu przez najemcę złożony został w dniu 31.01.2017r., a protokół uzgodnień podpisano w dniu 24.02.2017 r. na kwotę 418,80 zł po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 98% określonej przez Radę.

Akt notarialny Repertorium A nr 2105/2017 zawarty został w dniu 28.04.2017r. Przed podpisaniem aktu nabywca uregulował I wpłatę należności a pozostała kwota została rozłożona na 5 rocznych rat płatnych do 30 czerwca każdego roku wraz z oprocentowaniem w wysokości 6% w stosunku rocznym- zgodnie z ww. uchwałą Rady;

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu,
- cena nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie jej 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 te wywieszano na okres nie krótszy niż 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy oraz podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazów w prasie lokalnej i na stronie bip.

W dwóch przypadkach stwierdzono, że nie sporządzono nowych wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaż na rzecz najemców pomimo, iż pierwsze wykazy sporządzone były 11 i 6 lat przed dokonaniem sprzedaży. O wyjaśnienie zwrócono się do Pana Piotra Pszczołkowskiego – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w złączniku nr 2 pod poz. 3.3.2. Z treści wyjaśnienia wynika, że Rada Gminy nie zrezygnowała ze sprzedaży tych nieruchomości na rzecz najemców, w wykazie nie zamieszczano informacji na temat bonifikat a cena nieruchomości musiała być aktualizowana po upływie 12 miesięcy.

- ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w prasie i na stronie bip,
- w prawidłowej wysokości ustalano kwotę wadium oraz terminy jej wnoszenia a także wysokość postąpienia,
- przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców składano wnioski o nabycie oraz oświadczenia wyrażające zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie,
- w prawidłowej wysokości zastosowano bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców (Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwałę w indywidualnej sprawie). O wyjaśnienie przyznawania przez Radę bonifikat w innej wysokości niż określała to uchwała Nr 5/344/2006 z dnia 8 lutego 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy - mienie komunalne,

zwrócono się do Wójta Gminy Pani Teresy Florkowskiej. Wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz.3.3.3. Z treści wyjaśnienia wynika, że z uwagi na zły stan techniczny lokali mieszkalnych Rada podejmowała uchwały, w których indywidualnie przyznawała wyższe bonifikaty niż określone w uchwale z 2006 roku,

- zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości – aktów notarialnych. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie i przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych jest Pan Piotr Pszczółkowski – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

### 3.3.2. Dochody z tyt. najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Głównyzyce podjęła uchwałę Nr 280/R/2014 z dnia 25 lutego 2014r. w sprawie programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Głównyzyce na lata 2014-2019, do której załącznikiem jest „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Głównyzyce na lata 2014-2019”, (Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 3.03.2014r. pod poz. 967).

W § 6 załącznika Rada określiła zasady polityki czynszowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy, gdzie określono wyżki oraz obniżki stawki czynszu bazowego w zależności od strefy w jakiej znajduje się dany lokal mieszkalny oraz wyżki i zniżki w zależności od standardu mieszkania.

Wysokość stawki bazowej czynszu została określona w Zarządzeniu Nr 6/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 16 stycznia 2017r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu dla lokali stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Głównyzyce, w wysokości 1,80 zł za m<sup>2</sup>.

W mieszkaniowym zasobie gminy znajduje się 57 komunalnych lokali mieszkalnych. Nie wydzielono lokali socjalnych ani też lokali, których najem byłby związany ze stosunkiem pracy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że na mocy Uchwały Nr 54/393/2006 Rady Gminy w Głównyzycach 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 Sp. z o. o. w Głównyzycach, w którym Gmina Głównyzyce posiada 100 % udziałów.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i najmu lokali użytkowych.

Według stanu na 31.12.2017 roku Gmina Głównyzyce związana była 6 umowami najmu lokali użytkowych oraz 17 umowami dzierżawy gruntów rolnych.

Kontrolą objęto niżej wymienione umowy:

- umowa najmu z dnia 11 marca 2009 roku zawarta z Telekomunikacją Polską Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na dzierżawę lokalu użytkowego położonego w Stowięcinie 25/3 o pow. 13m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na posadowienie urządzeń telekomunikacyjnych. Umowa została zawarta na czas nieokreślony z możliwością rozwiązania umowy przez każdą ze stron z 12 miesięcznym pisemnym wypowiedzeniem. Miesięczna stawka najmu wynosiła 200 zł plus podatek VAT i zgodnie z § 3 pkt 5 podlegała ona corocznemu podwyższeniu o wskaźnik

wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim bez konieczności sporządzania aneksu,

- umowa najmu z dnia 26 czerwca 2009 roku zawarta z osobą prowadzącą Indywidualną Specjalistyczną Praktyką Lekarską na dzierżawę lokalu użytkowego położonego w budynku Ośrodka Zdrowia w Główczychach o pow. 25m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na gabinet dentystyczny. Umowa została zawarta na czas nieokreślony z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron po uprzednim 3 miesięcznym wypowiedzeniu. Miesięczna stawka najmu wynosiła 150 zł plus podatek VAT i zgodnie z § 4 umowy może być podwyższona corocznie w przypadku ustalenia przez Wójta Gminy nowych stawek czynszu bez konieczności sporządzania aneksu,
- umowa dzierżawy z dnia 02 maja 2016 roku zawarta z mieszkańcem Będziechowa na dzierżawę działki rolnej nr 260 o powierzchni 0,5 ha z tego: RIVb 0,20 ha, RV -0,30 ha. Umowa została zawarta na okres 1 roku za zgodą Rady Gminy (uchwała Nr XVII/142/2016 z dnia 28.04.2016), z uwagi na przedłużenie umowy trwającej od 3.02.2003 r. Roczny czynsz dzierżawny wynosił równowartość 1,15 q pszenicy. Wartość 1 q pszenicy ustala się w oparciu o komunikat Prezesa GUS w sprawie średniej ceny skupu pszenicy za okres II półrocza roku poprzedniego,
- umowa dzierżawy z dnia 02 maja 2016 roku zawarta z mieszkańcem Stowięcina na dzierżawę działki rolnej nr 95/3 o powierzchni 0,1743ha - RIVa. (Działka powyższa przeznaczona jest pod budowę świetlicy). Umowa została zawarta na okres 1 roku za zgodą Rady Gminy (uchwała nr XVII/140/2016 z dnia 28.04.2016), z uwagi na przedłużenie umowy trwającej od 20.02.2015 r. Roczny czynsz dzierżawny wynosił równowartość 0,50 q pszenicy. Wartość 1 q pszenicy ustala się w oparciu o komunikat Prezesa GUS w sprawie średniej ceny skupu pszenicy za okres II półrocza roku poprzedniego,
- umowa dzierżawy z dnia 10 marca 2016 roku zawarta z mieszkańcem Stowięcina na dzierżawę działki rolnej nr 46/3 o powierzchni 3,08ha w tym: - RIIIb – 1,75 ha, RIVa -0,92 ha, RIVb-0,41 ha. Umowa została zawarta na okres 3 lat za zgodą Rady Gminy (uchwała nr XVI/129/2016 z dnia 01.03.2016), z uwagi na przedłużenie umowy trwającej od 10.12.2003 r. Roczny czynsz dzierżawny wynosił równowartość 8,88q pszenicy. Wartość 1 q pszenicy ustala się w oparciu o komunikat Prezesa GUS w sprawie średniej ceny skupu pszenicy za okres II półrocza roku poprzedniego.

Zawarcie wszystkich ww. umów dzierżawy poprzedzone zostało wywieszeniem wykazów nieruchomości na okres nie krótszy niż 21 dni oraz zamieszczeniem takiej informacji w prasie, w bip oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na tablicach ogłoszeń w sołectwach. Wykazy te zawierały dane określone w art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W związku z brakiem określenia przez Radę Gminy Główczyce ogólnych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania Rada Gminy w każdej sprawie (dzierżawy, najmu) podejmowała stosowną uchwałę. Umowy zawierane były pomiędzy dzierżawcą a Gminą Główczyce reprezentowaną przez Wójta Gminy. Każdy z dzierżawców złożył stosowny wniosek w przedmiotowej sprawie.

Minimalne stawki czynszu dzierżawnego ustalone były na każdy rok przez Wójta Gminy stosownym zarządzeniem. W 2017 roku obowiązywały stawki wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2017 z dnia 16 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za

dzierżawę gruntu na terenie Gminy Głównyzyce na 2017 rok. Natomiast przy zawieraniu każdej z umów Wójt Gminy indywidualnie ustalał stawkę czynszu dzierżawnego nie mniejszą niż minimalna określona w Zarządzeniu.

Minimalne stawki czynszu za lokale użytkowe obowiązujące w 2017 roku ustalone zostały Zarządzeniem Nr 4/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 16 stycznia 2017 r. i zróżnicowane w zależności od rodzaju prowadzonej działalności (handlowa, gastronomiczna, medyczna i pozostała).

Wszystkie umowy zawierały stawkę czynszu dzierżawnego oraz terminy wnoszenia opłat. Zawierały również adnotacje dotyczące wcześniejszego rozwiązania umowy oraz wzmiankę, że w sprawach nie objętych umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego. Nie zawierały natomiast informacji na temat miejsca dokonywania wpłat (kasa lub rachunek bankowy) oraz zapisów dotyczących naliczenia odsetek ustawowych za zwłokę w przypadku opóźnienia w regulowaniu opłat.

Dochody te sklasyfikowano w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych 98.347,94 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana uzyskała dochody w wysokości 16.179,19 zł za dzierżawę obwodów łowieckich. Wpływy te uzyskano od:

- Nadleśnictwa Ustka – 294,17 zł,
- Starostwa Powiatowego w Słupsku (rozliczenie za 2016 r.) – 15.642,91 zł,
- Starostwo Powiatowe Lębork (rozliczenie za 2017/18 r.) – 242,11 zł.

Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2017 r. były zgodne z ewidencją analityczną. Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

W 2017r. na terenie Gminy Głównyzyce było 18 użytkowników wieczystych, w tym 3 osoby prawne i 15 osób fizycznych.

Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego ustalane były według stawek procentowych (od wartości nieruchomości) w zależności od przeznaczenia danej nieruchomości (grunty na cele mieszkaniowe -1%, pozostałe 3%).

W 2017 roku nie przekazano żadnego gruntu w użytkowanie wieczyste oraz nie dokonano aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.

W 2017 roku Gmina Głównyzyce osiągnęła dochody z opłat z tyt. użytkowania wieczystego w wysokości 8.932,87 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0550 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i była zgodna z ewidencją analityczną.

*[Signature]*

*[Signature]*

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy Głównyzyce oddał w trwały zarząd (decyzja z dnia 25.08.1999 r. znak 7424/02/99) na czas nieoznaczony Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Głównyzykach lokal użytkowy Nr 5 o powierzchni 113,28 m<sup>2</sup> w budynku nr 4 oraz udział 46/100 części gruntu działki Nr 31/1 o powierzchni 3255 m<sup>2</sup> położonej w miejscowości Rumsko. Do lokalu jako pomieszczenie przynależne przypisana jest piwnica o powierzchni 117,01 m<sup>2</sup>.

Cena nieruchomości wynosi 13.753,40 zł. Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu została ustalona w wys. 0,3% tj. w kwocie 41,25 zł, płatna przez cały okres trwałego zarządu do dnia 31 marca każdego roku.

W 2017 roku opłata za trwały zarząd została dokonana dwukrotnie, tj. wpłacono zaległość za 2016 rok i opłatę bieżącą za 2017 rok.

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

W 2017 roku Gmina Głównyzyce nie dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### **3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.**

W 2017 roku jednostka kontrolowana nie posiadała własnych przepisów określających zasady i terminy windykacji należności z niepodatkowych źródeł dochodów.

Zaległości z tytułu dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego oraz przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności na dzień 01.01.2017r. wyniosły 53.602,37 zł i obejmowały:

- **35.912,20 zł z tyt. wieczystego użytkowania gruntów, zaległości posiadało 6 użytkowników.**

Na zaległości wysłano w dniu 30.06.2017 r. 4 wezwania do zapłaty na kwotę ogółem 34.441,35 zł. Do czasu niniejszej kontroli żadna zaległość nie została uregulowana. Według ustnego wyjaśnienia Pani Anity Butwin, odpowiedzialnej za windykację należności niepodatkowych, aktualnie przeciwko 4 dłużnikom, którym wystosowano wezwania a posiadającym największe zaległości wysłano pozwody do sądu. W trakcie trwania niniejszej kontroli w dniu 31.07.2018 r. wysłano wezwanie do zapłaty dla dłużnika z zaległością wynoszącą 9.799,73 zł.

- **3.769,02 zł z umów dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych, zaległości posiadało 11 dzierżawców.**

Do dłużników wysłano 6 wezwań do zapłaty, w wyniku czego w I kwartale 2018 roku wpłynęło 798,12 zł tytułem zadłużenia od trzech dzierżawców. W trakcie trwania niniejszej kontroli wysłano kolejne 4 wezwania do zapłaty dla czterech dłużników na ogólną zaległość 88,10 zł. W dniu 30.07. 2018 r. wszyscy czterej uregulowali swoje zaległości.

- **13.921,15 zł z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, dotyczy to zaległości 3 osób.**

Do dwóch dłużników wystosowano 2 wezwania do zapłaty oraz wystawiono 2 tytuły wykonawcze z dnia 13.02.2018 r. na kwotę ogółem 4.570,10 zł. Do chwili niniejszej





kontroli wyegzekwowano 409,14 zł. W trakcie trwania kontroli w dniu 31.07.2018 r. wysłano wezwanie do zapłaty dla dłużnika z zaległością wynoszącą 10.098,43 zł.

W toku dalszych działań kontrolą objęto windykację zadłużenia z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 342/5 o powierzchni 0,64 ha położonej w obrębie Klęcino. Ustalono, że odpłatnego przekształcenia działki dokonano na wniosek użytkownika wieczystego decyzją Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 14.07.2004 r. Znak: Nr GZ.7224/01/2004. Opłata za przekształcenie określona została w wysokości 8.966,00 zł i rozdzielona została na raty roczne płatne do 31 marca każdego roku przez okres 10 lat. Niespłacona część ceny podlegała oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. W celu zabezpieczenia należności ustanowiono hipotekę przymusową na nieruchomości na kwotę 8.966,00 zł.

Od powyższej decyzji użytkownik wieczysty wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Słupsku, kwestionując podejście przy sporządzaniu operatu szacunkowego. Po ponownym zleceniu przez organ I instancji sporządzenia operatu szacunkowego, Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Słupsku wydało decyzję Nr SKO.41/II/8224/155/04 z dnia 18 sierpnia 2004 roku, w której orzekło utrzymać zaskarżoną decyzję w mocy.

Na powyższą decyzję SKO w Słupsku, użytkownik/ właściciel złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, który to Sąd po rozpatrzeniu sprawy, wydał wyrok z dnia 29 marca 2006 roku (Sygn. akt II SA/Gd 741/04) i oddalił skargę jako bezzasadną.

W dniu 4 sierpnia 2014 roku dłużnicy (poprzednia właścicielka przekazała omawianą nieruchomość aktem darowizny swojemu synowi (Akt notarialny Repertorium „A” numer 1079/2011 z dnia 20.04.2011 r.), złożyli pozew do Sądu Rejonowego w Słupsku IX Wydział Cywilny, w którym domagali się stwierdzenia, iż opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności została przez nich spłacona oraz nakazania wykreślenia z treści księgi wieczystej nieruchomości (działki 342/5) hipoteki przymusowej zabezpieczającej roszczenie Gminy z tytułu opłaty za przekształcenie. Po rozpoznaniu sprawy Sąd wydał w dniu 9 września 2015 roku wyrok, oddalając powództwo i zasądzając od powodów zwrot kosztów postępowania na rzecz Gminy Głównyzyce (1.117,00 zł) i zwrot wydatków poniesionych w sprawie na rzecz Skarbu Państwa (1.084,12 zł). (Sygn. Akt IX C 460/14).

Z treści uzasadnienia wynika, że opinia sporządzona przez biegłego sądowego z zakresu księgowości i rachunkowości, powołanego przez Sąd do oceny prawidłowości rozliczeń między stronami a także sposobu naliczania odsetek tzw. redyskontowych od niespłaconej kwoty jak i ustawowych wobec opóźnienia dłużnika w zapłacie, sporządzona została w sposób rzetelny i zgodny z zasadami wiedzy fachowej, w związku z czym nie było żadnych podstaw do jej zakwestionowania a rozliczenia Gminy z dłużnikami prowadzone były w sposób prawidłowy.

Według ewidencji analitycznej prowadzonej do kont dłużników zaległości z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wg stanu na 31.12.2017 r. wynosiły 4.530,43 zł i składały się z:

- 338,93 zł (z tego odsetki redyskontowe 65,47 zł i odsetki ustawowe 273,46 zł) - Konto 240 0149 (pierwsza właścicielka);

- 4.191,50 zł (z tego należność główna 2.689,80 zł, odsetki redyskontowe 323,02 zł, odsetki ustawowe 1.178,68 zł)- Konto 240 0703 (syn – obdarowany).

W materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.6. ujęto: kserokopię decyzji Wójta o przekształceniu, decyzje SKO w Słupsku z 18.08.2004 r., wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 29.03.2006 r., akt darowizny z 20.04.2011 r., wyrok Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 9.09.2015 r. oraz kopię kont rozrachunkowych pierwszej właścicielki i obdarowanego.

W wyniku działań egzekucyjnych zaległości z tytułu dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego oraz przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności z początku 2017 roku wynoszące 53.602,57 zł uległy zwiększeniu i w końcu 2017 roku wynosiły 62.785,53 zł (wzrost o 9.182,96 zł – 17,1%). Wzrost dotyczył głównie przypisanych należności z tytułu użytkowanie wieczystego płatnych do końca I kwartału następnego roku (9.478,61 zł).

Windykację powyższych zaległości prowadziła Pani Anita Butwin- referent ds. księgowości budżetowej.

### **3.4. Inne dochody**

#### **3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.**

W 2017 roku Gmina Główczyce nie uzyskała wpływów z tytułu spadków, zapisów bądź darowizn.

#### **3.4.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.**

Jednostka kontrolowana nie uzyskała w 2017 roku wpływów z kar pieniężnych i grzywien. Nie uzyskała również dochodów z przenośnych urządzeń rejestrujących.

#### **3.4.4. Decyzje warunkowe**

Jednostka kontrolowana prowadzi Rejestr decyzji warunkowych zezwalających na wycinkę drzew z wyliczoną lecz odroczoną opłatą. Według stanu na 31.12.2017 r. Gmina Główczyce posiadała zobowiązania z tyt. wydanego w 2014 roku zezwolenia na wycinkę 45 drzew (decyzja nr 77/14 z dnia 18 lutego 2014 roku Starosty Słupskiego) z wyliczoną lecz odroczoną kwotą 144.394,28 zł, pod warunkiem dokonania nasadzeń do dnia 30 kwietnia 2015 r. W dniu 18 czerwca 2018 roku Starosta Słupski wydał decyzję Nr 224/18, którą umorzył powyższe zobowiązanie Gminy.

Z rejestru wynika, że Gmina Główczyce według stanu na 31.12.2017 r. nie posiadała należności z tytułu decyzji warunkowych.

Informacja o wartości decyzji warunkowych nie została zamieszczona w bilansie z wykonania budżetu Gminy Główczyce za 2017 r. w "Informacjach uzupełniających".



### 3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2017 rok.

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

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Głowczyce wg sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenie osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpieczenie społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
01095 – Pozostała działalność	9.200	9.200	1.713,02	1.713,02	225,40	225,40
75011 - Urzędy wojewódzkie	70.000	70.000	10.000	10.000	4.000	4.000
75023 - Urzędy gmin	1.765.330	1.658.199,61	314.316	311.215,13	19.165	17.518,55
<b>Razem</b>	<b>1.844.530</b>	<b>1.737.399,61</b>	<b>326.029,02</b>	<b>322.928,15</b>	<b>23.390,40</b>	<b>21.743,95</b>

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w Urzędzie Gminy Głowczyce w 2017 roku wykonano w kwocie 2.082.071,71 zł, co stanowiło 94,90 % kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 2.193.949,42 zł.

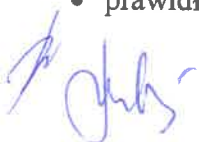
Największy odsetek tych wydatków ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010, gdzie wyniosły one 1.737.399,61 zł.

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

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Kierownika Referatu Oświaty – Głównego Księgowego,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- inspektora ds. obsługi kasowej,
- inspektora ds. wymiaru podatku i opłat,
- inspektora ds. księgowości budżetowej,
- inspektora ds. gospodarki nieruchomościami,
- referenta ds. księgowości budżetowej,
- sprzątaczkę.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia Wójta przez Radę Gminy i pozostałym pracownikom przez Wójta,
- wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez wskazanego pracownika Urzędu Gminy,
- zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,




- dokonania sprawdzenia list płac (kontrola merytoryczna, formalna i rachunkowa) i zatwierdzenia do wypłaty,

Sprawdzeniem objęto okres 2017r., a w zakresie list wypłat dla pracowników administracji 12 list za miesiące styczeń – grudzień 2017 roku (Listy o nr: 1/2017/1/007, 1/2017/2/020, 1/2017/3/033, 1/2017/4/047, 1/2017/5/059, 1/2017/6/071, 1/2017/7/083, 1/2017/8/093, 1/2017/9/106, 1/2017/10/117, 1/2017/11/129 i 1/2017/12/140).

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z aktami prawnymi i Regulaminem Wynagradzania w Urzędzie Gminy Głównicyce wprowadzonym Zarządzeniem Nr 13/2009 Wójta Gminy Głównicyce z dnia 08 czerwca 2009 roku wraz z późniejszymi zmianami, zmienionym Zarządzeniem Nr 35/2017 Wójta Gminy Głównicyce z dnia 28 kwietnia 2017 roku. Nieprawidłowości w zakresie zaszeregowania oraz wynagrodzenia nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Wójta Gminy wypłacane w 2017 roku ustalone zostało Uchwałą Nr I/4/2014 Rady Gminy Głównicyce z dnia 28 listopada 2014 roku.

W powyższej 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 (t.j. Dz.U. z 2014r., poz. 1786).

Rada Gminy Głównicyce Uchwałą Nr XL/391/2018 z dnia 26 czerwca 2018 roku obniżyła wynagrodzenie zasadnicze Wójta Gminy, jednocześnie zwiększając dodatek specjalny do 33% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami, z wyjątkiem Wójta, zawarto umowę o pracę,
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2017 roku zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, dla pozostałych pracowników – Wójt.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2018r.	Wykonanie wg analityki
75023-Urzędy gmin	139.173	134.256,93	134.256,93
<b>Razem</b>	<b>139.173</b>	<b>134.256,93</b>	<b>134.256,93</b>

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I kwartał 2018 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu Gminy za rok 2017 wyniosło 134.256,49 i 3.841,56 zł (udział w projektach) – łącznie 138.098,49 zł i zostało zarachowane w koszty roku 2017. Wypłaty dokonano w dniu 12.01.2018r.

Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Gminy.

Sprawdzono:

- uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,

- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty.

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia 12 losowo wybranym pracownikom.

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.

Wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat. Dokonywano potrąceń kwot wynikających z nieobecności z powodu urlopu okolicznościowego, szkoleniowego i opiekuńczego.

### 3.5.3. Nagrody.

W 2017 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 6 pracowników, z tego:

- dwie osoby za 45 lat pracy (400% przysługującego wynagrodzenia),
- dwie osoby za 35 lat pracy (200% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 30 lat pracy (150% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 20 lat pracy (75% przysługującego wynagrodzenia).

Wójt Gminy pisemnie informował pracowników o dniu nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej i jej procentowej wysokości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w październiku 2017r. wypłacono pracownikowi nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy, do której prawo nabył w dniu 05.07.2017r. W toku kontroli ustalono, że pracownik w dniu 17.10.2017r. (data wpływu do urzędu) dostarczył oświadczenie o zatrudnieniu w gospodarstwie rolnym rodziców ( w okresie od 06.07.1982r. do 31.08.1986r.), w związku z czym uzyskał prawo do nagrody jubileuszowej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w obliczaniu stażu pracy.

W jednostce kontrolowanej funkcjonował Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Główny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 13/2009 Wójta Gminy Główny z dnia 08 czerwca 2009 roku. 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 od 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.”

Ww. Regulamin wynagradzania został zmieniony na mocy Zarządzenia Nr 35/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 28 kwietnia 2017 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Główny. Zasady (niezmienione) wypłacania nagród i tworzenia Funduszu nagród określono w §12 Regulaminu wynagradzania wprowadzonego nowym zarządzeniem.

Nagroda może być przyznana za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych, przejawianie inicjatywy w pracy poprzez podnoszenie jej wydajności i jakości oraz podnoszenie kwalifikacji

zawodowych potrzebnych do wykonywania zadań na zajmowanym stanowisku pracy a także w Dniu Pracownika samorządowego. Nagrodę przyznaje kierownik urzędu na wniosek bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy. Wniosek bezpośredniego przełożonego o przyznanie nagrody powinien zawierać uzasadnienie.

W toku kontroli ustalono, że Fundusz nagród utworzony został w wysokości 50.885 zł. W ciągu roku budżetowego nie zwiększono funduszu. Z Funduszu tego w dniu 19.05.2017r. wypłacono pracownikom 50.885 zł nagród, co stanowiło 100 % Funduszu nagród.

Nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy. Pracownicy byli pisemnie informowani o przyznaniu nagrody. Wszystkie nagrody wypłacono w prawidłowych kwotach w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat.

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 kraju jak i poza jego granicami.

W 2017 roku z budżetu Gminy na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 9.181,45 zł przy planie 12.000 zł, co stanowi 76,51 % wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 rozdziału: 75023 – Urzędy gmin (w rozdziale tym ujęto również wydatki na ryczałty na używanie prywatnych pojazdów do celów służbowych).

W 2017 roku zrealizowano 130 polecenia wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono 39 wystawionych i wypłaconych w okresie kwiecień-maj 2017r. (od nr 39/2017 z dnia 04.04.2017r. do nr 68/2017 z dnia 31.05.2017r.)

W wyniku kontroli ustalono, że polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze delegacji nadając im kolejne numery. Polecenia wyjazdu służbowego było wystawiane przez pracodawcę lub osobę do tego upoważnioną. Delegacje rozliczono i złożono w wymaganym terminie (do 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej).

W przypadku przejazdów służbowych w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano na podstawie Zarządzenia Nr 13/2014 Wójta Gminy Główczyce z dnia 19 lutego 2014 roku w sprawie ustalenia zasad rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową pracowników Urzędu Gminy w Główczytach oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy Główczyce. Uwag co do rozliczenia i wypłaty delegacji nie wniesiono.

W 2017 roku z budżetu gminy nie poniesiono wydatków na podróże zagraniczne.

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 – Podróże służbowe krajowe w rozdziale 75023, sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących jego własnością.

Ustalono, że w 2017 roku ryczałt miesięczny przyznany został 4 pracownikom, tj.:

- Rafał Teterka - inspektor ds. obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego, zastępca kierownika USC (300 km/miesiąc),
- Arkadiusz Hofman - kierownik referatu ds. budownictwa i inwestycji (200 km/miesiąc),
- Jarosław Pospieszny – inspektor ds. budownictwa i inwestycji (300 km/miesiąc),
- Dariusz Szabała - palacz goniec (300 km/miesiąc).

Kontrolą objęto ryczałty wypłacone w okresie I półrocza 2017 roku i ustalono, że:

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

- zastosowano prawidłową stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. (zmienione rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 roku), zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm<sup>3</sup> wynosiła 0,8358 zł, a dla motoroweru 0,1382 zł za 1 km.
- kwotę miesięcznego ryczału zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy, za który nie przysługiwał ryczałt. Uwag nie wniesiono.

**Inne ustalenia:**

Kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe, krajowe w miesiącach kwietniu i maju 2017 roku o następujących numerach poleceń wyjazdu służbowego: od nr 39/2017 z dnia 04.04.2017r. do nr 68/2017 z dnia 31.05.2017r.)

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę. We wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika. Sprawdzono rejestr delegacji służbowych pracowników Urzędu Gminy za okres: kwiecień - maj 2017r. i nie stwierdzono polecenia służbowego wyjazdu do Warszawy. Kserokopia wyciągu z rejestru delegacji służbowych stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.1. do niniejszego protokołu.

**3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.**

W 2017 roku z budżetu Gminy Głowczyce wydatkowano łącznie kwotę 45.120.940,06 zł, co stanowiło 88,17 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 51.175.753,74 zł.

Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych Gminy Głowczyce na każdy dzień 2017 roku z wykorzystaniem programu ACL. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

**Inne ustalenia:**

W toku kontroli ustalono, że jednostka poniosła wydatki na wykonanie usług transportowych w miesiącu kwietniu i maju 2017 roku. Nie organizowano wyjazdu pracowników Urzędu Gminy w Głowczycach do Warszawy. Kserokopia wyciągu z rejestru udzielonych zamówień publicznych w 2017 roku za okres od 01.05.2017r. do 26.06.2017r. oraz kserokopie faktur wystawionych przez wykonawców stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.2. do niniejszego protokołu.

**3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.**

W 2017 roku wydatki bieżące Urzędu Gminy Głowczyce na zakupy, dostawy i usługi wyniosły razem 509.337,38 zł, co stanowiło 18,35 % wydatków ogółem (2.775.454,79 zł) ujętych w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 96.337,98 zł,
- §4260 – Zakup energii – 23.238,40 zł,
- §4280 – Zakup usług zdrowotnych – 2.014,96,
- §4300 – Zakup usług pozostałych – 387.746,04 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała opracowane procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/2017 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 04 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Głowczyce obowiązującego poniżej równowartości kwoty 30 tys. euro.

W Załączniku do ww. zarządzenia określono dwa progi kwotowe udzielania zamówień publicznych o równowartości do 30 tys. euro:

- zamówienia o równowartości do 50 tys. zł netto – procedura uproszczona,
- zamówienia o równowartości kwoty powyżej 50 tys. zł netto a nieprzekraczających 30 tys. euro netto – procedura pełna.

Przy zamówieniach o wartości do 50 tys. zł netto ustalenie wartości zamówienia może nastąpić po rozeznaniu cen rynkowych telefonicznie lub wykorzystując katalogi, cenniki, foldery i strony internetowe, a w przypadku robót budowlanych na podstawie kosztorysu inwestorskiego lub wyceny prac budowlanych.. Postępowanie w sprawie wyboru wykonawcy prowadzi pracownik merytorycznie odpowiedzialny za jego realizację. Podstawą udokumentowania zamówienia będzie faktura opisana przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za udzielenie tego zamówienia, a w przypadku robót budowlanych zlecenie, na podstawie którego Wykonawca wystawia fakturę.

W procedurze udzielania zamówienia o wartości powyżej 50 tys. zł netto a poniżej 30.000 euro, przeprowadza się rozeznanie cenowe, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 3 wykonawców). Zaproszenie do składania ofert Zamawiający kieruje na piśmie pocztą, faxem lub drogą elektroniczną. Dopuszcza się kierowanie zaproszeń do składania ofert drogą telefoniczną pod warunkiem sporządzenia notatki służbowej z rozmowy na piśmie, wg wzoru zawartego w załączniku do regulaminu.

Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą ofertę. Zamówień tych udziela się w formie pisemnej umowy określającej warunki realizacji danego zamówienia. Podstawą udokumentowania zamówienia jest, w przypadku dostaw i usług, faktura opisana przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za udzielenie tego zamówienia, a w przypadku robót budowlanych protokół odbioru wraz z fakturą opisaną przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za udzielenie tego zamówienia.

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

1. Remont cząstkowy dróg gminnych w miejscowości Wolinia – działka nr 48 i w miejscowości Podole Wielkie – działka nr 36.

W dniu 09.03.2017r. zaproszono do udziału w postępowaniu 3 wykonawców poprzez rozesłanie formularza oferty. Szacunkowa wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. W terminie do dnia 31.03.2017r. otrzymano jedną ofertę. W dniu 10.04.2017r. zawarto umowę nr 02/04/2017 pomiędzy Wójtem Gminy Głowczyce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a firmą „SZYMCZAK” Tomasz Szymczak z siedzibą w Witkowie 25, 76-214 Smołdzino na wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie cząstkowym dróg gminnych w miejscowości Wolinia – działka nr 48 i w miejscowości Podole Wielkie – działka nr 36. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30.06.2017r., zaś wynagrodzenie brutto w wysokości 65.685,64 zł. W dniu 30.06.2017r. wykonawca zgłosił zakończenie prac, następnie w dniu 13.07.2017r. wystawił fakturę VAT nr 40/2017 na kwotę 65.685,64 zł oraz fakturę VAT nr 41/2017 na kwotę 7.025,12 zł (roboty dodatkowe). Odbiór techniczny nastąpił odpowiednio w dniu 13.07.2017r. i 14.07.2017r.

2. Wymiana pokrycia dachowego Ochotniczej Straży Pożarnej w Pobłociu działka nr 376/4 położona w miejscowości Pobłocie, gmina Głowczyce.

W dniu 09.03.2017r. zaproszono do udziału w postępowaniu 3 wykonawców poprzez rozesłanie formularza oferty. Szacunkowa wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. W terminie do dnia 31.03.2017r. otrzymano jedną ofertę. W dniu 10.04.2017r. zawarto umowę nr 01/04/2017 pomiędzy Wójtem Gminy Główczyce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a firmą Zakład Usługowo – Handlowy „SPEC DACH” Kazimierz Wiśniewski na wykonanie robót budowlanych polegających na wymianie pokrycia dachowego Ochotniczej Straży Pożarnej w Poblóciu działka nr 376/4 położona w miejscowości Poblócie, gmina Główczyce. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 30.05.2017r., zaś wynagrodzenie brutto w wysokości 45.510,00 zł. W dniu 30.05.2017r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 96/17 na kwotę 45.510,00 zł brutto. Odbiór techniczny nastąpił w dniu 30.05.2017r.

### 3. Świadczenie usług nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji drogowych.

W dniu 14.04.2017r. sporządzono zapytanie ofertowe, zatwierdzone przez Wójta Gminy Główczyce. Zapytanie zostało upublicznione na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Główczych w dniu 26.04.2017r. oraz na portalu Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w dniu 26.04.2017r. pod nr 01/26/04/2017. W terminie do dnia 08.05.2017r. otrzymano trzy oferty. Po analizie ofert wybrano korzystniejszą cenowo z kwotą brutto 19.338,06 zł. W dniu 22.05.2017r. zawarto umowę nr ZP.03.2017 pomiędzy Wójtem Gminy Główczyce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Development Design Sp. z o.o., ul. Kopernika 25/2 76-200 Słupsk. Umowa została zawarta na okres od podpisania umowy do 30.11.2017r. na kwotę 19.338,06 zł brutto.

Przy udzielaniu zamówień dokonywano opisu przedmiotu zamówienia, określano szacunkową wartość zamówienia, wysyłano zapytanie ofertowe wraz z formularzem oferty, wybierano najkorzystniejszą cenowo ofertę (bądź zgodną ze specyfikacją) oraz zawierano pisemną umowę na wykonanie zamówienia.

Uwag do przeprowadzonych i zrealizowanych zamówień nie wniesiono.

### 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

W 2017 roku z budżetu Gminy Główczyce nie wydatkowano środków na podróże służbowe radnych.

### 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Diety radnych Gminy Główczyce obowiązujące w 2017 roku określone zostały Uchwałą Nr XV/106/2016 Rady Gminy Główczyce z dnia 25 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości i zasad przyznawania diet dla radnych Rady Gminy Główczyce.

Ustalono diety radnych w postaci miesięcznego ryczału wynoszącego 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 2030 z późn. zm.), w następującej wysokości:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 100% podstawy,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 55% podstawy,
- dla Przewodniczących Komisji – 50% podstawy,
- dla radnych, którzy są członkami komisji – 60% podstawy,
- dla radnych, którzy nie są członkami żadnej komisji – 45% podstawy.

Wysokość ryczału ulega obniżeniu w razie nieobecności radnego na sesji Rady lub posiedzeniu Komisji Rady, w zależności od pełnionej funkcji, według następujących zasad:

- za nieobecność na posiedzeniu każdej sesji Rady lub komisji – 25% miesięcznego ryczałtu,
- maksymalna wysokość potrąceń wg stawek określonych w §1 ust. 3 - 50% miesięcznego ryczałtu.

Postawą 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. Radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczałtu bez potrąceń w przypadku nie obradowania w danym miesiącu organów gminy oraz w przypadku jego nieobecności z powodu wykonywania obowiązków zleconych przez Radę Gminy. 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 od stycznia do kwietnia 2017r. (listy nr 3/2017/2/010, nr 3/2017/3/025, nr 3/2017/4/038 i nr 3/2017/5/050), w wyniku czego ustalono, że:

- wysokość diet była naliczana 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,
- na wypłatę diet radnych w 2017 roku oraz delegacje zaplanowano kwotę 122.292 zł a wydatkowano 118.068 zł, co stanowiło 96,55% planu.
- przed wypłatą diet radnych, Pani Zofia Jaroszewicz - inspektor ds. obsługi rady, przedkłada Pani Danucie Kamińskiej – insp. ds. księgowości budżetowej, listy obecności z posiedzeń komisji i sesji rady wraz z zaznaczonymi nieobecnościami oraz zestawienie zbiorcze tych list. Na tej podstawie są sporządzane listy wypłat diet dla radnych. Listy te były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.
- 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 sesjach i pracach komisji rady. Ustalono, na podstawie ustnego oświadczenia Pani Zofii Jaroszewicz – inspektora ds. obsługi rady, że w kadencji 2015 – 2018 żaden z radnym gminy nie był pracownikiem sfery budżetowej.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu Gminy Głównicy w 2017 roku wypłacano również diety dla sołtysów. Podstawą ich wypłaty była Uchwała Nr XV/107/2016 Rady Gminy Głównicy z dnia 25 stycznia 2016r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad przyznawania diet dla sołtysów.

W §1 uchwały zapisano, cyt.: „ 1. Ustala się zryczałtowane diety miesięczne dla przewodniczących organów wykonawczych sołectw (sołtysów) oraz osiedla Gminy Głównicy w kwocie 180 zł. 2. Dieta stanowi rekompensatę/ekwiwalent/ utraconych zarobków i poniesionych kosztów związanych z wykonywaniem obowiązków wynikających z pełnienia funkcji sołtysa.”.

W § 3 uchwały określono:

- wysokość diety obniża się o 10% za każdą nieobecność sołtysa na sesji Rady Gminy lub w naradach, spotkaniach i szkoleniach organizowanych przez Wójta Gminy,
- wykaz udziału sołtysa w sesjach, naradach, spotkaniach i szkoleniach organizowanych przez Wójta Gminy na koniec miesiąca sporządza inspektor ds. obsługi Rady Gminy,
- w przypadku objęcia lub wygaśnięcia mandatu sołtysa w trakcie miesiąca dieta będzie obliczana proporcjonalnie do rzeczywistego okresu sprawowania mandatu (dzień pełnienia obowiązków 1/30 wysokości diety).



Listy wypłat diet sporządzane były za okresy miesięczne płatne z dołu do dziesiątego dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługiwała dieta.

Na podstawie list wypłat diet sołtysom oraz załączonych do nich dokumentów (wykazu spotkań oraz list obecności) sprawdzono prawidłowość naliczenia wypłaty diet dla sołtysów za okres od stycznia do kwietnia 2017r. (listy nr 3/2017/2/016, nr 3/2017/3/031, nr 3/2017/4/041 i nr 3/2017/5/053) i stwierdzono, że wysokość diet była naliczana prawidłowo, dokonywano potrąceń zgodnie z zapisami ww. uchwały.

Wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Ogółem z budżetu gminy roku 2017 wydatkowano kwotę 56.551 zł tytułem diet dla sołtysów. Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75095 § 3030.

### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Działalność socjalną w 2017 roku realizowano w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Zarządzenie nr 10/2014 Wójta Gminy Głównicy z dnia 17 lutego 2014 roku w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Głównicy.

Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami Niezależnego Związku Zawodowego Pracowników przy UG w Głównicy.

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 tworzono z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Początkowo wielkość funduszu zaplanowano w kwocie 38.470 zł (Uchwała nr XXIII/202/2016 Rady Gminy Głównicy z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głównicy na 2017 rok). Powyższą kwotę zwiększono w ciągu roku o 2.372 zł w związku ze zmianą wysokości odpisu oraz ze zwiększeniem ilości pracowników.

W toku kontroli stwierdzono, że odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 40.842 zł. Powyższą kwotę odprowadzono na wyodrębniony rachunek w trzech częściach:

- kwotę w wysokości 30.400 zł, przekazano na konto Funduszu w dniu 06.04.2017 roku,
- kwotę w wysokości 10.110 zł przekazano na konto Funduszu w dniu 25.09.2017r.,
- kwotę w wysokości 332 zł przekazano na konto Funduszu w dniu 22.12.2017 roku.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie (33/34 osoby) z uwzględnieniem emerytów i rencistów (6 osób), nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną oraz z uwzględnieniem pracowników niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym (1 osoba) ustalono, że ostateczna wysokość odpisu na 2017 rok wyniosła 40.842,00 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również wielkość ZFŚS na dzień 31.12.2017r.:

- środki na rachunku bankowym na 31.12.2017r. (135-01)	5.871,30 zł,
- zobowiązania od pracowników z tytułu pożyczek	<u>1.166,64 zł.</u>
Razem stan funduszu	<b>7.037,94 zł,</b>
- wielkość Funduszu Socjalnego wg ewidencji (851)	7.890,94 zł
<b>Różnica</b>	<b>853,00 zł</b>

Z powyższego wyliczenia wynika, że rzeczywisty stan ZFŚS nie był zgodny ze stanem ewidencyjnym. O wyjaśnienie, wraz z kserokopiami dowodów finansowych, dotyczące powyższej różnicy zwrócono się do Pani Danuty Kamińskiej – insp. ds. księgowości budżetowej, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i zostało ujęte w

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Załączniku nr 2 poz. 3.5.3. Z jego treści wynika, że dwukrotnie naliczono i przekazano do Urzędu Skarbowego w Słupsku podatek dochodowy od ekwiwalentu za wypoczynek, wypłacanego z ZFŚS:

- w dniu 12.12.2017r. kwotę 853,00 zł z konta ZFŚS,

- w dniu 21.12.2017r. kwotę 853,00 zł z konta rachunku podstawowego budżetu.

W dniu 22.12.2017r. z konta ZFŚS przekazano na konto rachunku podstawowego budżetu kwotę 853,00 zł, następnie w dniu 19.01.2018r. z konta rachunku podstawowego budżetu przekazano kwotę 853,00 zł na konto ZFŚS. W dniu 19.01.2018r. do Urzędu Skarbowego z konta podstawowego budżetu przekazano kwotę podatku dochodowego za miesiąc grudzień 2017r. pomniejszoną o kwotę 853,00 zł.

Wszyscy pracownicy złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu.

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

Wydatki z funduszu przeznaczone były na pożyczki mieszkaniowe, dopłaty do wypoczynku urlopowego, pomoc świąteczną (wypłata świadczeń i paczki dla dzieci), zapomogi oraz na podatek dochodowy od osób fizycznych. Uwag nie wniesiono.

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

Uchwałą budżetową Nr XXIII/202/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku Rada Gminy Głównyce ustaliła dochody w kwocie 120.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 115.000,00 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i wydatki w kwocie 5.000,00 zł w programie przeciwdziałania narkomanii.

Rada Gminy Głównyce w dniu 26 stycznia 2017 roku podjęła:

- Uchwałę Nr XXV/222/2017 w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok,

- Uchwałę Nr XXV/223/2017 w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2017.

Obydwa programy stanowiły załączniki do ww. uchwał. Wykonanie uchwał powierzono Wójtowi Gminy.

W obu programach wyszczególniono zadania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych (sześć zadań) oraz z przeciwdziałaniem narkomanii (cztery zadania). Kwotowe wykonanie zaplanowanych wydatków w podziale na rozdziały przedstawiało się następująco:

Rozdział	Plan	Wykonanie
85153	5.000	1.440,00
85154	115.000	81.970,69
Razem wydatki	120.000	83.410,69

Z powyższego wynika, że wydatki zostały wykonane w 69,51% planu.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęto w § 6 „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Głównyicach na 2017 rok”. Ustalono wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji w wysokości 150 zł miesięcznie oraz wynagrodzenie dla członków Podkomisji ds. rozmów z uzależnionymi i prowadzący dyżury w punkcie informacyjno- konsultacyjnym

otrzymują wynagrodzenie 50 zł za każde posiedzenie i dyżur oraz 200 zł jednorazowo za prace związane z przygotowaniem dzieci na kolonie letnie. Przewodniczący GKPiRPA za pracę w Komisji otrzymuje wynagrodzenie 210 zł miesięcznie. Wynagrodzenie za pracę w komisji przysługuje wyłącznie za czynny udział w pracach komisji na posiedzeniach Komisji i Podkomisji. Podstawą do wypłacenia wynagrodzenia członkom komisji są miesięczne listy obecności, sporządzone przez Pełnomocnika Wójta ds. RPA, zatwierdzone przez Przewodniczącego Komisji. Za nieobecność członka Komisji w posiedzeniach Komisji potrąca się 1/3 przysługującego miesięcznego wynagrodzenia za jedną nieobecność. Wypłata wynagrodzenia następuje do 10 dnia miesiąca, za miesiąc poprzedni, w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na konto.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii według sprawozdania Rb-28S oraz ewidencji analitycznej kształtowały się następująco:

**Rozdział 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii:**

§ 4300 – Zakup usług pozostałych, kwota 1.440,00 zł.

**Razem 1.440,00 zł.**

**Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi:**

§ 2360 – Dotacja celowa z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, kwota 31.000,00 zł,

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe kwota 29.142,60 zł,

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia kwota 13.399,44 zł,

§ 4300 – Zakup usług pozostałych kwota 7.762,00 zł,

§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, kwota 666,65 zł,

**Razem 81.970,69 zł.**

Z powyższego wynika, że najwięcej środków finansowych tj. 31.000 zł przekazano w formie dotacji dla stowarzyszenia na organizację kolonii edukacyjnych dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych.

Drugie pod względem wielkości wydatki poniesiono na wynagrodzenia bezosobowe członków Komisji RPA, wyniosły one 29.142,60 zł i stanowiły 34,94% ogółu wydatków z tych dwóch rozdziałów.

Kolejne pod względem wielkości wydatki poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia (nagrody na konkursy, wyposażenie świetlic socjoterapeutycznych w szkołach, organizacja Dnia Dziecka). Wyniosły one 13.399,44 zł i stanowiły 16,06 % ogółu wydatków.

Na zakup usług pozostałych wydatkowano 7.762 zł (badania psychologiczne, widowiska i warsztaty profilaktyczne i szkolenie dla członków zespołów interdyscyplinarnych i grup roboczych) co stanowiło 9,31 2% wydatków z tych rozdziałów. W toku dalszej kontroli sprawdzono wydatki ujęte w paragrafach:

- § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe (40.380 zł) i ustalono, że w paragrafie tym ujęto wynagrodzenia Komisji RPA, które wyniosły ogółem 29.142,60 zł.

- § 4300 – Zakup usług pozostałych, ustalono, że największą ich część stanowi organizacja lokalnych działań profilaktycznych oraz ogólnokrajowych kampanii edukacyjnych i kierowanie osób nadużywających alkohol na badanie przez biegłych sądowych.

Uwag nie wniesiono.

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

Na terenie Gminy Główny w 2017 roku funkcjonowało pięć jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Jednostki te działają w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach. Wszystkie jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

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.

Ustalono, że wszystkie środki trwałe, budynki remiz i działki oraz sprzęt a także pozostałe środki trwałe stanowią majątek Gminy Główny i ujęte są w jej księgach inwentarzowych.

W 2017 roku na funkcjonowanie Ochotniczych Straży Pożarnych z budżetu Gminy Główny wydatkowano kwotę 281.903,45 zł, stanowiącą 91,72 % planu w wysokości 307.343 zł. Wydatki te klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne.

Plan wydatków oraz jego wykonanie wg sprawozdania RB-28S przedstawiał się następująco:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2.400	2.280,30
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	55.930	55.135,35
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	60.000	57.562,38
4260	Zakup energii	23.400	22.635,85
4270	Zakup usług remontowych	77.813	70.110,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	200	180,00
4300	Zakup usług pozostałych	55.500	52.373,43
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	2.800	2.304,14
4430	Różne opłaty i składki	9.300	5.300,00
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	20.000	14.022,00
<b>Razem</b>		<b>307.343</b>	<b>281.903,45</b>

Największe wydatki poniesiono na zakup usług remontowych – 70.110 zł (m. in. naprawa pompy, przegląd, konserwacja i naprawa aparatów powietrznych, naprawa sprzętu ratownictwa technicznego), stanowiące 24,87% ogółu wydatków w tym rozdziale. Drugie co do wielkości wydatki poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia. Wydatki te wyniosły 57.562,38 zł i stanowiły 20,42% wydatków ogółem. Trzecie pod względem wielkości wydatki, w wysokości 55.135,35 zł, poniesiono na wynagrodzenia bezosobowe, z tytułu umów zleceń zawartych z kierowcami samochodów gaśniczych OSP i komendantem. W toku dalszej kontroli wydatków Ochotniczych Straży Pożarnych szczegółowej kontroli poddano wydatki na:

§4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, które wyniosły 55.135,55 zł. Wydatek ten poniesiono z tytułu ośmiu umów – zleceń zawartych w styczniu 2017 roku z dziewięcioma kierowcami samochodów gaśniczych OSP oraz jednej umowy zawartej z Komendantem Gminnym OSP. Przedmiotem umów zawartych pomiędzy Gminą Główny reprezentowaną przez Wójta a kierowcami, przy kontrasygnacie Skarbnika, było głównie utrzymanie w gotowości pojazdu pożarniczego i sprzętu silnikowego, dbanie o sprzęt pożarniczy i wyposażenie remizy strażackiej, przestrzeganie terminów badań technicznych pojazdów i sprzętu, itp. Wynagrodzenie kierowców ustalono w wysokości od 180 zł do 800 zł miesięcznie w zależności od wielkości jednostki i obszaru jej działania. Wynagrodzenie Komendanta ustalono w wysokości 1.210 zł miesięcznie.

Ponadto Rada Gminy Główny podjęła Uchwałę Nr 220/2008 z dnia 17 grudnia 2008 r. 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. Ekwiwalent nie przysługuje członkom OSP za czas nieobecności w pracy, za który zachował prawo do wynagrodzenia. Ekwiwalent będzie wypłacany w kasie Urzędu na podstawie przedłożonego dokumentu wykazującego udział członków OSP w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym. Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentów w 2017 roku. Ekwiwalent wypłacany był na podstawie informacji o przeprowadzonych akcjach lub szkoleniach, sporządzonych przez Naczelnika OSP i

potwierdzonych przez komendanta gminnego OSP w Główczytach. Błędów w naliczonych i wypłaconych ekwiwalentach nie stwierdzono

**§4210** – Zakup materiałów i wyposażenia, wydatki wyniosły 57.562,38 zł i stanowiły 20,42% ogółu wydatków w tym rozdziale. Część z tych wydatków dotyczyła zakupu paliwa do samochodów i sprzętu pożarniczego oraz opału do remiz strażackich (węgiel). W paragrafie tym ujęto również wydatki na zakup mundurów strażackich wraz z akcesoriami oraz zakup hełmów strażackich, części zamiennych do pojazdów OSP i innych drobnych materiałów.

**§4270** – Zakup usług remontowych, wydatki wyniosły 70.110 zł i stanowiły 24,87 % ogółu wydatków w tym rozdziale. Wydatkowano środki na przegląd, konserwacje i naprawę aparatów powietrznych, naprawy sprzętu ratownictwa technicznego i inne bieżące naprawy.

**§4300** – Zakup usług pozostałych, w tym paragrafie ujęto wydatki na wykonanie badań okresowych dla członków OSP z terenu Gminy Główczyce, wykonanie badań technicznych i przeglądów samochodów strażackich, wykonanie badań i atestacji obuwia strażackiego, kurs medyczny wraz ze szkoleniami pierwszej pomocy dla członków OSP.

W toku dalszej kontroli ustalono, że gmina ubezpieczyła w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej (zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj. Dz U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm. ).

W 2016 roku wykupiono cztery polisy w CONCORDIA POLSKA Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Oddział w Poznaniu:

- polisa nr 35885157, NNW, liczba ubezpieczonych drużyn – 5, opcja ubezpieczenia roczna, składka roczna 523 zł, okres ubezpieczenia od 12.02.2016 r. do 14.11.2016 r., suma ubezpieczenia 10.000 zł na osobę;

- polisa nr 35892348, NNW, liczba ubezpieczonych drużyn – 5, opcja ubezpieczenia roczna, składka roczna 630 zł, okres ubezpieczenia od 15.11.2016 r. do 14.11.2017 r., suma ubezpieczenia 10.000 zł na osobę;

- polisa nr 35882956, członkowie OSP, liczba ubezpieczonych osób – 51 (załączona lista imienna), opcja ubezpieczenia roczna, składka roczna 1.989,00 zł, okres ubezpieczenia od 15.11.2015r. do 14.11.2016r., suma ubezpieczenia – ustawowa;

- polisa nr 35892347, członkowie OSP, liczba ubezpieczonych osób – 52 (załączona lista imienna), opcja ubezpieczenia roczna, składka roczna 2.028,00 zł, okres ubezpieczenia od 15.11.2016r. do 14.11.2017r., suma ubezpieczenia – ustawowa

W 2017 roku wykupiono dwie polisy CONCORDIA POLSKA Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Oddział w Poznaniu:

- polisa nr 35914302, NNW, liczba ubezpieczonych drużyn – 5, opcja ubezpieczenia roczna, składka roczna 630 zł, okres ubezpieczenia od 15.11.2017 r. do 14.11.2018 r., suma ubezpieczenia 10.000 zł na osobę;

- polisa nr 35914301, członkowie OSP, liczba ubezpieczonych osób – 51 (załączona lista imienna), opcja ubezpieczenia roczna, składka roczna 1.989,00 zł, okres ubezpieczenia od 15.11.2017r. do 14.11.2018r., suma ubezpieczenia – ustawowa.

Kserokopie polis stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.4. do niniejszego protokołu.

Ustalono, że w latach 2016 – 2017 Gmina Główczyce nie dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego.

*duki*

*Ami Płuc*

### 3.6. Wydatki majątkowe.

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne. Wieloletnia Prognozę Finansową Rada Gminy Główczyce przyjęła:

- Uchwałą Nr 2/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku, w której określono WPF na lata 2011 – 2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2011 – 2023 a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2011 – 2023,
- Uchwałą Nr XIII/97/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku, w której określono WPF na lata 2016 – 2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2016 – 2023 a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2016 – 2023.

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

Gmina Główczyce w latach 2015-2017 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 2015-2017 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2015	3.401.339	3.029.053,18	89,05
2016	2.780.406	2.517.933,68	90,56
2017	8.252.165	3.592.582,46	43,54

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym kontrolą największe nakłady na inwestycje poniesiono w 2017 roku, gdzie wyniosły one 3.592.582,46 zł i stanowiły 43,54 % planu, natomiast najmniejsze nakłady poniesiono w 2016 roku, wyniosły one 2.517.933,68 zł i stanowiły 90,56 % 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”.

*ok*

*[Signature]*

*[Signature]*

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Lata	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
2015-2016	Przebudowa ul. Osiedle w Głowczycach	600	60016	687.434	634.427,76
2016	Przebudowa drogi gminnej Stowięcino - Szelewo	010	01042	440.753	429.951,10
2017-2018	Przebudowa dróg gminnych w Rumsku i Siodłoni. Operacja realizowana w ramach PROW 2014-2020	600	60016	1.695.455	743.921,99

### Rok 2015

Nazwa postępowania: **Przebudowa ul. Osiedle w Głowczycach**

Rozpoczęcie zadania: 06.02.2015r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 11.12.2015r.- protokół końcowego odbioru robót.

Źródła finansowania: środki własne w kwocie 634.427,76 zł, sklasyfikowane w dziale 600, rozdziale 60016 §6050.

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr II/7/2014 Rady Gminy Głowczyce z dnia 16 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głowczyce na 2015 rok, w wysokości 500.000 zł, a następnie dokonano zmniejszenia Uchwałą Nr VI/32/2015 Rady Gminy Głowczyce z dnia 26 marca 2015r. o 78.066 zł oraz Uchwałą Nr X/71/2015 RG Głowczyce z dnia 16 września 2015r. o 107.000 zł. Ostatecznie plan na 2015 rok wyniósł 314.934 zł.

Uchwałą Nr XIII/98/2015 Rady Gminy Głowczyce z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Głowczyce na 2016 rok wprowadzono środki na to zadanie w kwocie 370.000 zł. Następnie Uchwałą Nr XVIII/147/2016 Rady Gminy Głowczyce z dnia 14 czerwca 2016 roku zwiększono kwotę o 2.500 zł. Plan na 2016 rok wyniósł 372.500 zł.

Zadanie to zostało przewidziane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Głowczyce na lata 2011 – 2023 wprowadzonej Uchwałą Nr 2/2010 Rady Gminy Głowczyce z dnia 16 grudnia 2010 r., zmienionej Uchwałą Nr II/6/2014 z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany ww. uchwały. W wykazie przedsięwzięć do WPF uchwały z 16.12.2014r. ustalono łączne nakłady finansowe na zadanie w wysokości 1.063.960 zł, limit na 2015 rok: 500.000 zł oraz limit na 2016 rok: 500.000 zł.




Zamawiający: Gmina Główczyce

Nr postępowania: ZP.271.03.2015

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.088.400,16 zł netto (257.615,60 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 16103-2015	06.02.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	06.02.2015r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	23.02.2015r.
5.	Liczba oferentów	8	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	2	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlano-Produkcyjno-Handlowe Roman Jereczek Mądrzechowo, ul. Kościerska 5, 77-100 Bytów	-
9.	Cena wybranej oferty	644.823,15 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr ZP.272.03.2015	30.03.2015r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	17.03.2015r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 44485-2015	31.03.2015r.

Szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 1.088.400,16 zł netto, co stanowi równowartość 257.615,60 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 06.02.2015r. (na okres do dnia 23.02.2015r.) 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 16103-2015.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 23.02.2015r. do godziny 10:00.

Kryterium wyboru była cena z wagą 95% i dodatkowy okres gwarancji z wagą 5%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została oraz zatwierdzona przez Wójta Gminy Główczyce. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęło osiem ofert:

Nr 1: TIT Bruk Tomasz Knapik, ul. Tomaszewska 42/30/9, 26-420 Nowe Miasto, z kwotą brutto 693.888,98 zł i dodatkowym okresem gwarancji 36 miesięcy,

Nr 2: Zakład Robót Drogowych FRAGES Franciszek Gesner, ul. Kalinowa 8, 76-251 Kobylnica, z kwotą brutto 716.350,21 zł i dodatkowym okresem gwarancji 24 miesiące,



Nr 3: Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita, ul. Świerkowa 6, 83-340 Gowidlino, z kwotą brutto 817.000 zł i dodatkowym okresem gwarancji 36 miesięcy,

Nr 4: INFINITE Jakub Stencel, 83-340 Sierakowice ul. Jana Pawła II 22, z kwotą brutto 886.229,44 zł i okresem gwarancji 24 miesięcy,

Nr 5: Krężel Sp. z o.o., ul. Kasztanowa 1 76-251 Kobylnica, z kwotą brutto 881.937,90 zł i dodatkowym okresem gwarancji 25 miesięcy,

Nr 6: Przedsiębiorstwo Budowlano Produkcyjno Usługowo Handlowe Roman Jereczek, Mądrzechowo ul. Kościerska 5 77-100 Bytów, z kwotą brutto 664.823,15 zł i dodatkowym okresem gwarancji 36 miesięcy,

Nr 7: ZUK Sp. z o.o. ul. Akacyjowa 24 Gliniec 83-330 Żukowo, z kwotą brutto 809.073,04 zł i dodatkowym okresem gwarancji 36 miesięcy,

Nr 8: Firma Budowlana SKIERKA Edmund Skierka Lubowidz 4d 84-300 Lubowidz, z kwotą brutto 894.572,94 zł i dodatkowym okresem gwarancji 48 miesięcy.

Z postępowania wykluczono wykonawców, którzy złożyli oferty nr 4 i nr 8. W uzasadnieniu napisano, cyt. : „Wykonawcy pomimo wezwania do uzupełnienia dokumentów oferty nie złożyli stosownych uzupełnień w określonym w wezwaniu terminie w związku z czym nie wykazali spełnienia warunków udziału w postępowaniu i zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) zostają wykluczeni z postępowania”.

Oferta nr 1 została odrzucona na mocy art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 907 za zm.) cyt. „Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli: (...) jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3”. Wykonawca nie dołączył do oferty kosztorysu ofertowego, co skutkowało niezgodnością treści oferty z postanowieniami SIWZ.

Zamawiający w dniu 03.03.2015r. wezwał Wykonawców, którzy złożyli ofertę nr 2 i nr 6, do udzielenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny. Wykonawcy w terminie (pismami z dnia 06.03.2015r. i 09.03.2015r. - data wpływu do UG 09.03.2015r.) udzielili odpowiedzi, z której wynika, że zaoferowana cena jest niska, ponieważ wynika z rabatów otrzymywanych od hurtowni i producentów, własnym sprzęcie budowlanym i bazie transportowej oraz własnej betoniarni, zwirowni. Do wyjaśnienia dołączono tabele porównawcze cen materiałów i sprzętu. Z rozstrzygnięcia wybrano ofertę Nr 6 złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Produkcyjno- Handlowe Roman Jereczek Mądrzechowo, ul. Kościerska 5, 77-100 Bytów, z kwotą brutto 664.823,15 zł i dodatkowym okresem gwarancji 36 miesięcy.

Oferta ww. firmy była niższa od kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, więc została wybrana z kwota brutto 664.823,15 zł i dodatkowym okresem gwarancji 36 miesięcy.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 17.03.2015r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wszystkim wykonawcom w dniu 07.03.2015r. faxem i za pośrednictwem Poczty Polskiej ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcy w dniu 17.03.2015r.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 30.03.2015r. umowę Nr ZP.272.03.2015 na kwotę 644.823,15 zł brutto i terminem wykonania od dnia 01.06.2015r. do dnia 30.11.2015r.

Przed dniem podpisania umowy, Uchwałą Nr VI/33/2015 Rady Gminy Główny z dnia 26 marca 2015r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Główny na lata 2011-2023 zmniejszono wartość zadania „Przebudowa ul. Osiedle w Głównych”, w ramach limitu wydatków na 2015 rok do kwoty 421.934 zł, zaś w ramach limitu wydatków na 2016 rok do kwoty 400.000 zł. Łączne nakłady finansowe zmniejszono o 178.066 zł, do kwoty 885.894 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 44485-2015 z dnia 31.03.2015r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto, które zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W umowie ustalono następujące warunki płatności:

- za wykonanie I Etapu zapłata nastąpi w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z protokołem odbioru robót,
- za wykonanie II Etapu zapłata nastąpi w terminie do 30.05.2016r. po otrzymaniu przez Zamawiającego faktury wraz z protokołem odbioru końcowego oraz przedstawienia dowodów zapłaty wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom i dalszym podwykonawcom, o których mowa w art. 143c ustawy prawo Zamówień Publicznych biorących udział w realizacji odebranych robót budowlanych,
- za element robót polegający na budowie parkingu przy budynku Banku Spółdzielczego dz. Nr 407/2 wykonawca wystawi odrębną fakturę z terminem płatności 30 dni na Bank Spółdzielczy w Ustce ul. Marynarki Polskiej 38, 76-270 Ustka.

Do ww. umowy sporządzono dwa aneksy:

- Aneks nr 1 z dnia 04.08.2015r., gdzie zmieniono przedstawicieli wykonawcy na budowie oraz przesunięto termin realizacji etapu I na dzień 31.08.2015r. ,
- Aneks nr 2 z dnia 30.11.2015r., gdzie zmieniono termin wykonania i rozliczenia za pozycję, która dotyczy murków oporowych – termin zakończenia ustalono na 30.11.2015r. a rozliczenia do 30.05.2016r.(nie zmieniono terminu rozliczenia).

Protokół odbioru wykonanych robót (I Etap) spisano w dniu 02.09.2015r. Wykonawca w tym samym dniu wystawił fakturę VAT Nr FS0005/09/2015 na kwotę 254.464,84 zł (przelew z dnia 21.09.2015r.). Ponadto opłacono fakturę VAT Nr :2/09/2015 z dnia 06.09.2015r. (za nadzór inwestorski) na kwotę 7.523,57 zł (przelew z dnia 09.09.2015r.). Limit wydatków w WPF na 2015 rok (po zmianach) wyniósł 421.934 zł. Uchwałą Nr X/72/2015 Rady Gminy Główny z dnia 16 września 2015r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Główny na lata 2011-2023 zmniejszono wartość zadania „Przebudowa ul. Osiedle w Głównych”, w ramach limitu wydatków na 2015 rok do kwoty 314.934 zł. Łączne nakłady finansowe zmniejszono o 107.000 zł, do kwoty 778.894 zł.

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

Następnie Wykonawca w dniu 30.11.2015r. zgłosił zamawiającemu zakończenie pozostałych robót budowlanych i gotowość do odbioru.

Protokół końcowego odbioru technicznego sporządzono dnia 11.12.2015r.

Wykonawca za wykonanie II Etapu robót wystawił następujące faktury VAT:

-Nr FS0001/02/2016 z dnia 03.02.2016r. na kwotę 160.000 zł brutto (opłacono przelewem w dniu 08.02.2016r.),

-Nr FS0001/03/2016 z dnia 02.03.2016r. na kwotę 150.000 zł brutto (opłacono przelewem w dniu 07.03.2016r.),

-Nr FS0016/03/2016 z dnia 16.03.2016r. na kwotę 50.897,92 zł brutto (opłacono przelewem w dniu 31.03.2016r.).

Ponadto opłacono fakturę VAT Nr :4/02/2016 z dnia 27.02.2016r. (za nadzór inwestorski) na kwotę 11.541,43 zł (przelew z dnia 02.03.2016r.).

Łącznie 372.439,35 zł.

Uchwałą Nr XVIII/148/2016 Rady Gminy Główny z dnia 14 czerwca 2016r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Główny na lata 2016-2023 zwiększono wartość zadania „Przebudowa ul. Osiedle w Głównych”, w ramach limitu na 2016 rok o kwotę 2.500 zł. Następnie Uchwałą Nr XIX/156/2016 Rady Gminy Główny z dnia 08 września 2016r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Główny na lata 2016-2023 zwiększono wartość zadania „Przebudowa ul. Osiedle w Głównych”, Łączne nakłady finansowe zwiększono do kwoty 751.394 zł, zaś limit na 2016 rok zwiększono do kwoty 372.500 zł.

Kwota 29.460,39 zł należna wykonawcy za element robót polegający na budowie parkingu przy budynku Banku Spółdzielczego dz. Nr 407/2 została wypłacona przez Bank Spółdzielczy w Ustce ul. Marynarki Polskiej 38, 76-270 Ustka (wykonawca wystawił fakturę VAT nr FS0025/12/2015 w dniu 21.12.2015r.) Bank spółdzielczy w Ustce udzielił pełnomocnictwa Pani Teresie Florkowskiej – Wójtowi Gminy Główny do zawierania/wypowiadania/aneksowania umowy na przebudowę ul. Osiedle w Głównych w części dotyczącej budowy parkingu przy budynku banku Spółdzielczego w Głównych. W umowie zawartej pomiędzy wykonawcą a Gminą Główny w §4 pkt 2 zawarto zapis dotyczący warunków płatności za budowę parkingu przy budynku Banku Spółdzielczego. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Mariola Barna – Skarbnik Gminy Główny i Pan Arkadiusz Hofman – Kierownik Referatu Budownictwa i Inwestycji. Wraz z kserokopią umowy, pełnomocnictwa i faktury stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.6.1.

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

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one na koniec 2016 roku 634.427,76 zł.

## Rok 2016

Nazwa postępowania: **Przebudowa drogi gminnej Stowięcino – Szelewo.**

Rozpoczęcie zadania: 28.06.2016r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 07.11.2016r. – protokół odbioru końcowego.

Źródła finansowania: środki własne, dotacje z Województwa Pomorskiego,

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu na 2016 rok Uchwałą Nr XIII/98/2015 Rady Gminy Główny z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Główny na 2016 rok w wysokości 100.000 zł, a następnie dokonano

zwiększenia Uchwałą Nr XVIII/147/2016 Rady Gminy Główczyce z dnia 14 czerwca 2016 roku do kwoty 305.753 zł. Następnie Uchwałą Nr XIX/155/2016 Rady Gminy Główczyce z dnia 8 września 2016 roku zwiększono do kwoty 440.753 zł.

Zamawiający: Gmina Główczyce

Nr postępowania: ZP.271.04.2016

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 399.771,95 zł netto (93.121,26 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 107621-2016	28.06.2016
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	28.06.2016
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	15.07.2016
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysu inwestorskiego) w dniu 28.06.2016r. przez Pana Arkadiusza Hofmana – inspektora ds. zamówień publicznych, w wysokości 388.771,95 zł netto, co stanowi równowartość 93.121,26 euro. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Wójta Gminy. We wniosku umieszczono kwotę jaka zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 305.753 zł.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 28.06.2016 roku (do 15.07.2016r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 107621-2016.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 15.07.2016r.(o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 95% i okres gwarancji z wagą 5%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Główczyce. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęły trzy oferty. Postępowanie unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz.U. z 2016r., poz. 250). W postępowaniu kwota jaka zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wyniosła 305.753 zł Oferta z najniższą ceną wyniosła 426.306,09 zł.

Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG w Głównycach oraz przekazano wykonawcom, którzy złożyli oferty (pismo ZP.271.04.2016 w dnia 18.07.2016r.).

Przetarg ogłoszono ponownie.

Zamawiający: Gmina Głównycze

Nr postępowania: ZP.271.05.2016

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 399.771,95 zł netto (93.121,26 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 142365-2016	19.07.2016
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	19.07.2016
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	16.08.2016
5.	Liczba oferentów	1	-
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	421.951,09 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr ZP.272.04.2016	09.09.2016
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	18.08.2016
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 143752-2016	09.09.2016

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysu inwestorskiego) w dniu 28.06.2016r. przez Pana Arkadiusza Hofmana – inspektora ds. zamówień publicznych, w wysokości 388.771,95 zł netto, co stanowi równowartość 93.121,26 euro. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Wójta Gminy. We wniosku umieszczono kwotę jaka zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 305.753 zł.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 28.06.2016 roku (do 16.08.2016r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 142365-2016.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 16.08.2016r.(o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 95% i dodatkowy okres gwarancji z wagą 5%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Głowczyce. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęły trzy oferty

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta, od „SZYMCZAK” Tomasz Szymczak Witkowo 25, 76-214 Smołdzino, z kwotą brutto 421.951,09 zł i dodatkowym okresem gwarancji 36 miesięcy. Została przeanalizowana i wybrana przez komisję przetargową.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wykonawcy w dniu 18.08.2016r. pocztą.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 09.09.2016r. umowę nr ZP.272.042016 na kwotę 421.951,09 zł brutto i terminem wykonania do dnia 30.10.2016r. Do umowy zawarto Aneks nr 1 z dnia 14.09.2016r., gdzie zmieniono osobę pełniącą funkcje Kierownika budowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 143752-2016 z dnia 09.09.2016r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy w formie gotówki (w wysokości 42.195,11 zł).

Protokół ostatecznego odbioru robót i przekazania do eksploatacji sporządzono dnia 07.11.2016r.

W dniu 07.11.2016r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 70/2016 na kwotę 421.951,09 zł.

Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Została opłacona przelewem w dniu 25.11.2016r.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 429.951,10 zł.

## Rok 2017

Nazwa postępowania: Przebudowa dróg gminnych w Rumsku i Siodłoni. Operacja realizowana w ramach PROW 2014-2020

Rozpoczęcie zadania: 27.03.2017r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: w grudniu 2018 roku.

Źródła finansowania: 2017 r. : środki własne (259.351 zł), środki UE (506.151 zł),  
2018 r. : środki własne (614.921 zł), środki UE (1.080.534 zł).

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu na 2017 rok Uchwałą Nr XXIII/202/2016 Rady Gminy Głowczyce z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Głowczyce na 2017 rok w kwocie 793.002 zł (dział 600, rozdział 60016 §6050 kwota 286.851 zł; dział 600, rozdział 60016 §6057 kwota 506.151 zł – Przebudowa drogi gminnej w Rumsku), a następnie zmniejszono Uchwałą Nr XXXI/290/2017 Rady Gminy Głowczyce z dnia 29 sierpnia 2017 roku o kwotę 27.500 zł. Ostatecznie plan na 2017 rok wyniósł 765.502 zł.

Plan do budżetu 2018 roku wprowadzono Uchwałą budżetową Nr XXXIV/339/2017 z dnia 20 grudnia 2017r. na kwotę 932.323 zł (dział 600, rozdział 60016 §6050 kwota 337.521 zł; dział 600, rozdział 60016 §6057 kwota 594.802 zł – Przebudowa drogi gminnej w Siodłoni), następnie zwiększono o kwotę 763.132 zł Uchwałą nr XXXVI/343/2018 Rady Gminy Głowczyce z dnia 26 stycznia 2018r. Plan na 2018 rok wyniósł 1.695.455 zł.

Zadanie to zostało przewidziane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Główczyce na lata 2017 – 2029 wprowadzonej Uchwałą Nr XXIII/201/2016 Rady Gminy Główczyce z dnia 15 grudnia 2016 r. w wykazie przedsięwzięć do WPF w następujących kwotach: przebudowa drogi gminnej w Rumsku kwota 793.002 zł (na rok 2017), przebudowa drogi gminnej w Siodłoniu kwota 932.323 zł (na rok 2018).

Zamawiający: Gmina Główczyce

Nr postępowania: ZP.271.5.2017

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.368.702,50 zł netto (327.840,78 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu (52080-2017)	27.03.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	27.03.2017r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert (przedłużony)	Do godziny 13:00	13.04.2017r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków.	-
9.	Cena wybranej oferty	część I – kwota brutto 733.327,99 zł część II – kwota brutto 865.269,86 zł	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa nr ZP.272.09.2017	16.05.2017r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1.BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	08.05.2017r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 83963 – 2017	17.05.2017r.

Szacowana wartość zamówienia ustalona została w dniu 02.03.2017 r. w wysokości 1.368.702,50 zł netto, co stanowi równowartość 327.840,78 euro. Oszacowania na podstawie szacunkowego zestawienia kosztów dokonał Pan Arkadiusz Hofman – insp. ds. zamówień publicznych. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Wójta Gminy. Przedmiot zamówienia obejmował zaprojektowanie i przebudowę dróg gminnych w miejscowościach Rumsko i Siodłonie. Został podzielony na dwie części:

- część I: zaprojektowanie i przebudowę drogi gminnej w miejscowości Rumsko (szacunkowa wartość zamówienia 607.716,33 zł, równowartość 145.564,28 euro),
- część II: zaprojektowanie i przebudowę drogi gminnej w miejscowości Siodłonie (szacunkowa wartość zamówienia 760.986,17 zł, równowartość 182.276,50 euro).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 27.03.2017 (na okres do dnia 13.04.2017r.) 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 52080 - 2017.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 12.04.2017r. ( o godzinie 13:00). Przedłużono termin składania ofert do dnia 13.04.2017 r. do godz. 13:00 (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP w dniu 10.04.2017 r. pod nr 62071 – 2017), w związku ze zmianą w treści SIWZ.

Kryterium wyboru była cena (60%), dodatkowy okres gwarancji (20%) i termin wykonania zamówienia (20%).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Główny. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęły trzy oferty:

Nr 1: FURGES Sp. z o.o. ul. Kolejowa 33, 76-251 Kobylnica:

- część I – kwota brutto 699.252,66 zł,
- część II – kwota brutto 872.592,11 zł,
- dodatkowy okres gwarancji 18 m-cy na obie części zadania,
- termin wykonania krótszy o 120 dni.

Nr 2: POL-DRÓG Drawsko Pomorskie SA, ul. Podmiejska 2, 78-500 Drawsko Pomorskie:

- część I – kwota brutto 797.944,95 zł,
- część II – kwota brutto 959.129,50 zł,
- dodatkowy okres gwarancji 19 m-cy na obie części zadania,
- termin wykonania krótszy o 120 dni.

Nr 3: STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków:

- część I – kwota brutto 733.327,99 zł,
- część II – kwota brutto 865.269,86 zł,
- dodatkowy okres gwarancji 19 m-cy na obie części zadania,
- termin wykonania krótszy o 120 dni.

W wyniku przetargu wybrano ofertę Nr 3 złożoną przez STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 08.05.2017r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w BZP nr 83963 – 2017 w dniu 17.05.2017 r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano pocztą w dniu 05.10.2017r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 16.05.2017r. Umowę Nr ZP.272.09.2017 na kwotę 733.327,99 zł brutto (część I zadania) i 865.269,86 zł brutto (część II zadania) oraz następującymi terminami wykonania:

- od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2017r. – część I zadania,
- od dnia podpisania umowy do dnia 02.08.2018r. – część II zadania.

Przed dniem podpisania umowy, Uchwałą Nr XXVII/256/2017 Rady Gminy Główny z dnia 30 marca 2017r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Główny na lata 2016-2023 ustalono:



- wartość zadania „Przebudowa drogi gminnej w Rumsku”, w ramach limitu wydatków na 2017 rok na kwotę 793.002 zł, zaś łączne nakłady finansowe na kwotę 795.462 zł,

- wartość zadania „Przebudowa drogi gminnej w m. Siodłonie”, w ramach limitu wydatków na 2018 rok na kwotę 932.323 zł, zaś łączne nakłady finansowe na kwotę 934.783 zł.

Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr CP91700018 z dnia 07.11.2017r. na kwotę 17.725,09 zł brutto za wykonanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia.

Faktura została sprawdzona, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Została opłacona przelewem w dniu 28.11.2017r.

Do ww. umowy, na wniosek wykonawcy z dnia 29.12.2017r. (data wpływu do Urzędu Gminy), w dniu 09.01.2018r. sporządzono Aneks nr 1, którym przedłużono termin wykonania I części zadania do dnia 12.01.2018r. (ze względu na złe warunki atmosferyczne).

Protokół odbioru końcowego I części zadania (przebudowa drogi gminnej w miejscowości Rumsko) sporządzono w dniu 25.01.2018r. Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr CP91800001 z dnia 25.01.2018r. na kwotę 715.602,91 zł brutto.

Faktura została sprawdzona, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Została opłacona przelewem w dniu 26.02.2018r.

Po zakończeniu I części inwestycji wystawiono dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 1/1052018 z dnia 25.06.2018r. o wartości 743.921,99 zł.

Protokół odbioru końcowego II części zadania (przebudowa drogi gminnej w miejscowości Siodłonie) sporządzono w dniu 02.08.2018r. Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr CP91800004 z dnia 03.08.2018r. na kwotę 847.544,77 zł brutto.

Faktura została sprawdzona, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Termin zapłaty upływa 30 dni od daty sprzedaży.

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

#### **3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.**

##### **3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.**

Budżet Gminy Głowczyce na 2017r. przyjęto Uchwałą Nr XXIII/202/2016 Rady Gminy Głowczyce z dnia 25 grudnia 2016 roku.

Plan finansowy zadań zleconych (dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami) obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

#### **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.**

##### **3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.**

Tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych określono w następujących uchwałach:

- Nr XVI/125/2016 Rady Gminy Głowczyce z dnia 1 marca 2016 r. (opublikowana w Dz. U. Woj. Pom. Z 25 marca 2016 poz. 1224) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji z budżetu Gminy Głowczyce dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz gimnazjów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego na terenie Gminy Głowczyce.

- Nr XXVII/258/2017 Rady Gminy Głowczyce z dnia 30 marca 2017 r. (opublikowana w Dz. U. Woj. Pom. z 5 maja 2017 poz. 1575) w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania.

Z powyższych uchwał wynika, że

- warunkiem otrzymania dotacji jest złożenie przez organ prowadzący placówkę oświatową wniosku o udzielenie dotacji z budżetu do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,

- dotacja na uczniów niepublicznych przedszkoli i niepublicznych szkół udzielana jest na każdego ucznia/wychowanka, wykazywanego w informacji miesięcznej, składanej przez podmioty dotowane w terminie do 5 – tego dnia każdego miesiąca, według stanu na pierwszy dzień miesiąca.

W §5 pkt 2 uchwały Nr XXVII/258/2017 z dnia 30 marca 2017 roku wskazano, że cyt. „, Organ prowadzący niepubliczne szkoły, niepubliczne przedszkole sporządza roczne rozliczenie otrzymanej dotacji w terminie do 15 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji”.

W §2 ww. uchwały przedstawiono tryb wyliczania wysokości dotacji na każde dziecko:

- w niepublicznych szkołach podstawowych,
- w niepublicznych przedszkolach,
- w niepublicznych przedszkolach, które prowadzą zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze,
- w niepublicznych przedszkolach, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju.

W toku kontroli dalszej tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość naliczenia i przekazania dotacji dla szkoły podstawowej, gimnazjum oraz przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Szczypkowice oraz dwóch niepublicznych przedszkoli w Poblöciu i Głowczycach.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

### 1. Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Główczychach.

Wniosek o przyznanie dotacji na 2017 r. złożono w dniu 25 września 2016 r. Dotacje przekazywano w ratach miesięcznych. Placówka składała miesięczne informacje o liczbie dzieci w terminach zgodnych z Uchwałą.

W/w niepublicznemu przedszkolu udzielono dotacji na podstawie wydatków bieżących Przedszkola Gminnego „Słoneczko” mieszczącego się w strukturze Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Główczychach na jednego ucznia przedszkola w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji, która wynosiła 594,26 zł .

Zaplanowana dotacja w budżecie Gminy Główczyce wynosiła 153.743,00 zł. Wysokość dotacji ustalona została w kwocie 58.831,74 zł. ( $594,26 \times 99 \times 100\% = 58.831,74$  zł) a przekazano 58.831,74 zł, na podstawie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów składanej przez organ prowadzący.

Rozliczenie roczne z otrzymanych dotacji placówka złożyła 16.01.2018 r.

### 2. Niepubliczne Przedszkole „Kubuś Puchatek” w Poblöciu

Wniosek o przyznanie dotacji na 2017 r. złożono w dniu 29 września 2016 r. Dotacje przekazywano w ratach miesięcznych. Placówka składała miesięczne informacje o liczbie dzieci w terminach zgodnych z Uchwałą.

W/w niepublicznemu przedszkolu udzielono dotacji na podstawie wydatków bieżących Przedszkola Gminnego „Słoneczko” mieszczącego się w strukturze Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Główczychach na jednego ucznia przedszkola w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji, która wynosiła 594,26 zł .

Zaplanowana dotacja w budżecie Gminy Główczyce wynosiła 465.888,00 zł. Wysokość dotacji ustalona została w kwocie 433.809,80 zł. ( $594,26 \times 730 \times 100\% = 433.809,80$  zł) a przekazano 433.809,80 zł, na podstawie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów składanej przez organ prowadzący.

Rozliczenie roczne z otrzymanych dotacji placówka złożyła w dniu 08.01.2018 r.

Z otrzymanej kwoty dotacji Niepubliczne Przedszkole „Kubuś Puchatek” rozliczyło się zwracając na rachunek budżetu Gminy Główczyce kwotę 14,99 zł w dniu 08.01.2018 (WB 18 przelew 1), tytułem zwrotu niewykorzystanej dotacji.

### 3. Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Szczyrkowice

Wniosek o przyznanie dotacji na 2017 rok złożono w dniu 29 września 2016 r. Dotacje przekazywano w ratach miesięcznych. Placówka składała miesięczne informacje o liczbie dzieci i rozliczenie z wykorzystania dotacji w terminach zgodnych z uchwałą. Na podstawie metryczki subwencji oświatowej przyznanej na 2017 r. dokonano podziału środków dla publicznych i niepublicznych placówek oświatowych, z czego dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Szczyrkowice przyznano subwencję oświatową w wysokości 641.612,82 zł, z tego:

- na rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, przyznano 388.806,82 zł – 72.898,12 niepełnosprawni = 315.908,70 zł) a przekazano 345.362,82 zł w dwunastu miesięcznych ratach, do ostatniego dnia każdego miesiąca, po złożeniu informacji o liczbie uczniów w danym miesiącu, do 5 dnia miesiąca.

- na rozdział 80110 – Gimnazja, przyznano 231.877,45 zł – 23.630,97 niepełnosprawni = 208.246,48 zł) a przekazano 195.650,80 zł w dwunastu miesięcznych ratach, do ostatniego dnia każdego miesiąca, po złożeniu informacji o liczbie uczniów w danym miesiącu, do 5 dnia miesiąca.

- na rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach(...), przyznano 96.529,09 zł a przekazano 96.540,36 zł w dwunastu miesięcznych ratach, do ostatniego dnia każdego miesiąca, po złożeniu informacji o liczbie uczniów w danym miesiącu, do 5 dnia miesiąca.

- na rozdział 80104 – Przedszkola, przyznano 20.928,55 zł a przekazano 84.384,92 zł.

Wniosek o przyznanie dotacji na 2017 r. złożono w dniu 29 września 2016 r. Dotacje przekazywano w ratach miesięcznych. Placówka składała miesięczne informacje o liczbie dzieci w terminach zgodnych z Uchwałą.

W/w niepublicznemu przedszkolu udzielono dotacji na podstawie wydatków bieżących Przedszkola Gminnego „Słoneczko” mieszczącego się w strukturze Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Głowczycach na jednego ucznia przedszkola w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji, która wynosiła 594,26 zł.

Zaplanowana dotacja w budżecie Gminy Głowczyce wynosiła 83.860,00 zł. Wysokość dotacji ustalona została w kwocie 84.384,92 zł. ( $594,26 \times 142 \times 100\% = 84.384,92$  zł) a przekazano 84.384,92 zł, na podstawie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów składanej przez organ prowadzący.

Rozliczenie roczne z otrzymanych dotacji placówka złożyła 15.01.2018 r.

W budżecie gminy na 2017 rok, przyjętym Uchwałą Nr XXIII/202/2016 Rady Gminy Głowczyce z dnia 15 grudnia 2016 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty oraz instytucji kultury.

Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu gminy w 2017 roku dotacji podmiotowych:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Kwota przekazanej dotacji (w zł)
1.	801	80101	Szkoły podstawowe w tym: Szkoła Podstawowa w Szczypkowicach	2540	345.362,82
2.	801	80104	Przedszkola w tym: Niepubliczne Przedszkole „Kubuś Puchatek” w Poblóciu Niepubliczne Przedszkole „Małi Odkrywcy” w Głowczycach Przedszkole w Szczypkowicach	2540	577.026,46 433.809,80 58.831,74 84.384,92
3.	801	80110	Gimnazja W tym: Gimnazjum w Szczypkowicach	2540	195.650,80
4.	801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych w tym: Szkoła i gimnazjum w Szczypkowicach	2540	96.540,36
5.	921	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2480	1.555.932,00
6.	921	92116	Biblioteki	2480	173.800,00
<b>Razem</b>					<b>2.944.312,44</b>

Gminny Ośrodek Kultury w Głowczycach sporządził sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2017 rok, z którego wynika, że poniesione wydatki (w tym kwota dotacji oraz przychody własne z działalności kulturalnej, zwroty kosztów, darowizny i inne) przeznaczone były na działalność bieżącą, m.in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia

bezosobowe, energię, wodę, gaz, szkolenia, materiały biurowe, organizację konkursów i spotkań, szkolenia, zakup usług, organizację zajęć.

Biblioteka w Głowczycach sporządziła sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2017 rok, z którego wynika, że poniesione wydatki w kwocie 173.800 zł przeznaczone były na działalność bieżącą: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, zakup książek, prenumeratę czasopism, konserwacje kserokopiarki, zakup materiałów.

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

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

Gmina Głowczyce nie udzielała w 2017 roku dotacji przedmiotowych.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe.

W budżecie gminy na 2017 rok przyjętym Uchwałą Rady Gminy Głowczyce Nr XXIII/202/2016 z dnia 25 grudnia 2016 roku w sprawie przyjęcia budżetu gminy na 2017 rok, zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Z budżetu Gminy Głowczyce w 2017 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te zostały udzielone w oparciu o następujące przepisy:

- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm.),
- Ustawę z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2014 roku poz. 1446 z późn. zm.)
- Uchwałą Nr XXII/193/2016 z dnia 24.11.2016 r. w sprawie przyjęcia Roczno Programu Współpracy Gminy Głowczyce w 2017 roku z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

W §9 Roczno Programu Współpracy Gminy Głowczyce na rok 2017 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie podano wysokość środków finansowych planowanych na realizację Roczno Programu na 2016 rok w wysokości 106.000 zł.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- tożsamości zadania z zadaniami gminy,
- prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
- udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności z treścią oferty,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym zrealizowanie określonego w umowie zadania, wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem, rozliczenia kosztów zadania w oparciu o faktury i rachunki, sprawdzenie przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji oraz zwrotu dotacji niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.

Zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie współpraca może odbywać się w szczególności w formach:

1. zlecenia organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 realizacji zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie,
2. wzajemnego informowania się o planowanych kierunkach działalności,
3. konsultowania z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w

art. 3 ust. 3 projektów aktów normatywnych w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji,

4. konsultowania projektów aktów normatywnych dotyczących sfery zadań publicznych, o której mowa w art. 4, z radami działalności pożytku publicznego, w przypadku ich utworzenia przez właściwe jednostki samorządu terytorialnego,

5. tworzenia wspólnych zespołów o charakterze doradczym i inicjatywnym, założonych z przedstawicieli organizacji pozarządowych, podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 oraz przedstawicieli właściwych organów administracji publicznej.

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

#### Otwarte konkursy ofert:

#### Nabór wniosków o wsparcie finansowe sportu w formie dotacji na 2017 rok

W dniu 30 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Głównyzyce ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Gminy Głównyzyce polegającego na wsparciu finansowym sportu w 2017 roku w zakresie piłki nożnej na poziomie klasy A i okręgowej. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Głównyzyce w dniu 31 stycznia 2017 roku.

W ogłoszeniu podano termin i warunki składania wniosków (do 22 lutego 2017 roku), określono podmioty mogące składać wnioski, przedmiot dotowania, dokumenty wymagane do wniosku, zasady przyznawania dotacji, termin, tryb i kryteria wyboru wniosków, oraz termin i warunki realizacji przedsięwzięcia.

Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem nr 16/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 23 lutego 2017 roku w sprawie powołania komisji konkursowej do oceny ofert złożonych w wyniku ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy Głównyzyce polegającego na wsparciu finansowym sportu w 2017 roku w zakresie piłki nożnej na poziomie klasy A i okręgowej. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 3 wnioski, żaden nie został odrzucony.

Zarządzeniem Nr 18/2017 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 07 marca 2017 roku w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego Gminy Głównyzyce w 2017 roku przyznano dotacje trzem klubom sportowym na łączną kwotę 75.000,00 zł.

W poniższej tabeli zestawiono dotacje udzielone poszczególnym klubom:

Lp.	Wnioskodawca	Zadania gminy/nazwa zadania	Data złożenia wniosku	Umowa (nr i data podpisania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
1.	Gminne Towarzystwo sportowe „SOKÓŁ”, Szczyrkowice	„Ruch to zdrowie, SOKÓŁ trenuje i gra w piłkę”. Szkolenie piłki nożnej, udział w rozgrywkach i turniejach piłki nożnej	07.02.2017r.	Umowa nr UE/1/2017 z dnia 10 marca 2017	23.000,00	22.12.2017r.
2.	Głównyzyckie Towarzystwo Sportowe „Błękitni”	Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez szkolenie młodzieży i organizację zawodów sportowych dla	22.02.2017r.	Umowa nr UE/2/2017 z dnia 10 marca 2017	23.000,00	29.12.2017r.

		miejsowości Głowczyce i całej gminy				
3.	Klub Sportowy „JANTARIA” Poblócie	„Piłka ponad życie” Szkolenie młodzieży w grę piłkę nożną. Udział w rozgrywkach w klasie okręgowej w 2017 roku	22.02.2017r.	Umowa nr UE/3/2017 z dnia 13 marca 2017 roku	29.000,00	29.12.2017r.

W dniu 30 sierpnia 2017 roku Zarządzeniem nr 67/2017 Wójt Gminy Głowczyce ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Gminy Głowczyce polegającego na wsparciu finansowym sportu w 2017 roku w zakresie piłki nożnej na poziomie klasy A i okręgowej. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Głowczyce w dniu 30 sierpnia 2017 roku. W ogłoszeniu podano termin i warunki składania wniosków (do 21 września 2017 roku), określono podmioty mogące składać wnioski, przedmiot dotowania, dokumenty wymagane do wniosku, zasady przyznawania dotacji, termin, tryb i kryteria wyboru wniosków, oraz termin i warunki realizacji przedsięwzięcia.

Zarządzeniem Nr 72/2017 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 22 września 2017 roku w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego Gminy Głowczyce w 2017 roku przyznano dotacje trzem klubom sportowym na łączną kwotę 9.000,00 zł.

W poniższej tabeli zestawiono dotacje udzielone poszczególnym klubom:

Lp.	Wnioskodawca	Zadania gminy/nazwa zadania	Umowa (nr i data podpisania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
1.	Gminne Towarzystwo sportowe „SOKÓŁ”, Szczyrkowice	„Ruch to zdrowie, SOKÓŁ trenuje i gra w piłkę”. Szkolenie piłki nożnej, udział w rozgrywkach i turniejach piłki nożnej	Umowa nr UE/7/2017 z dnia 29.09.2017 roku	3.000,00	22.12.2017
2.	Głowczyckie Towarzystwo Sportowe „Błękitni”	Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez szkolenie młodzieży i organizację zawodów sportowych dla miejscowości Głowczyce i całej gminy	Umowa nr UE/8/2017 z dnia 09.10.2017 roku	3.000,00	29.12.2017
3.	Klub Sportowy „JANTARIA” Poblócie	Piłka ponad życie. Szkolenie młodzieży w grę piłkę nożną. Udział w rozgrywkach w klasie okręgowej w 2017 roku	Umowa nr UE/9/2017 z dnia 25.10.2017 roku	3.000,00	29.12.2017

Ustalono co następuje:

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

do składania oświadczenia woli.

Zlecenie przedsięwzięcia oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli. W imieniu Gminy Główny umowy zawierała Wójt Gminy – Pani Teresa Florkowska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marioli Barna. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez podmioty wnioskach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań i skontrolowanych dowodów źródłowych (rachunków i faktur), ustalono, że zadania zostały zrealizowane.

W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wpisy do właściwych rejestrów stowarzyszeń.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego (wg ww. wzorów stanowiących załączniki do ww. uchwały) stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały w całości zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W rozliczeniach ujęto wyłącznie wydatki na realizowanie zadania. Rozliczenia były zgodne z dokumentacją wydatków poniesionych na wykonanie zadania. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowały w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno - finansowego, sporządzanego w terminie do 30 dni od daty zakończenia realizacji zadań określonych w umowach z zachowaniem jawności postępowania na podstawie zestawienia faktur (rachunków), kserokopii pośrednich dokumentów księgowych (rachunków), faktur VAT itp. oraz ich oryginału do wglądu.

W dniu 28 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Główny Zarządzeniem Nr 34/2017 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Gminy Główny z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2017 roku, poprzez organizację wyjazdowego wypoczynku letniego młodzieży w wieku 13-16 lat zamieszkałej na terenie Gminy Główny oraz Zarządzeniem Nr 33/2017 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Gminy Główny z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2017 roku, poprzez organizację wyjazdowego wypoczynku letniego młodzieży w wieku 8-12 lat zamieszkałej na terenie Gminy Główny.

W ogłoszeniach podano termin i warunki składania ofert (do 22 maja 2017 roku), zasady przyznawania dotacji, rodzaj zadań publicznych oraz cele tych zadań oraz termin i warunki realizacji zadania.

Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem nr 43/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie powołania komisji konkursowej do oceny ofert złożonych w wyniku ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Zarządzeniem Nr 45/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 01 czerwca 2017 roku w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego Gminy Główny z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2017 roku przyznano dotacje Polskiemu Towarzystwu Krajoznawczemu z Zielonej Góry dotację w wysokości 15.500 zł na dofinansowanie projektu Kolonie edukacyjne „W zdrowym ciele – zdrowy duch” i „Kolonijny skaut” z elementami uzależnień w Pucku (dla grupy wiekowej 8-12 lat). W dniu 08.06.2017r. podpisano umowę Nr UE/5/2017.

W dniu 08 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Główny Zarządzeniem Nr 49/2017 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Gminy Główny z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2017 roku, poprzez organizację wyjazdowego wypoczynku letniego młodzieży w wieku 13-16 lat zamieszkałej na terenie Gminy Główny. W ogłoszeniu podano termin i warunki składania ofert (do 29 czerwca 2017 roku), zasady przyznawania dotacji, rodzaj zadań publicznych oraz cele tych zadań oraz termin i warunki realizacji zadania. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły trzy oferty, dwie zostały odrzucone. Zarządzeniem Nr 55/2017 Wójta Gminy Główny z dnia 04 lipca 2017 roku w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego Gminy Główny z zakresu



profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2017 roku przyznano dotacje Polskiemu Towarzystwu Krajoznawczemu z Zielonej Góry dotację w wysokości 15.500 zł na organizację wyjazdowego wycieczki letniego młodzieży w wieku 13-16 lat zamieszkałej na terenie Gminy Główny dofinansowanie projektu Kolonie edukacyjne „Survival” z elementami profilaktyki uzależnień w Jastrzębiej Górze. W dniu 18.08.2017r. podpisano umowę Nr UE/6/2017. Wnioskodawca w terminie złożył sprawozdania. Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej. Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu w § 2360.

Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych w ramach otwartego konkursu ofert w 2017 roku, przyznane dotacje wykorzystywały zgodnie z prawem.

Ponadto z pominięciem otwartego konkursu ofert przyznano dotację dla Rzymskokatolickiej Parafii pw. Przemienienia Pańskiego we Wrześcu na położenie tynków wewnętrznych w kościele filialnym w Żelkowie w wysokości 14.240,00 zł. Data złożenia wniosku: 19.12.2017 r. Wykorzystana kwota dotacji: 14.240,00 zł, nr i data podpisania umowy: Umowa nr 10/UE/2017 z dnia 20.12.2017 r. Data złożenia sprawozdania: 22.12.2017r. Organizacja, której została zlecona realizacja zadania publicznego z pominięciem otwartego konkursu ofert w 2017 roku, wykorzystywała przyznaną dotację zgodnie z prawem.

Wydatek zaplanowano § 2720 (ochrona i konserwacja zabytków) w wysokości 16.000,00 zł, natomiast budżet wykonano na kwotę 14.240,00 zł.

### 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

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

W Uchwale Rady Gminy Głowczyce Nr XXIII.202.2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głowczyce na 2017 rok, upoważniono Wójta Gminy do:

1) zaciągania kredytów i pożyczek na:

- |   |                  |
|---|------------------|
| a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości  | 1.000.000,00 zł, |
| b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości  | 1.478.975,00 zł, |
| c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości | 1.483.000,00 zł, |

2) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 100.000,00 zł,

3) udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 100.000,00 zł,

4) dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

5) przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach rozdziału,

6) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;

7) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

Powyższych upoważnień nie zmieniono

#### 3.8.2. Przychody i rozchody

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2017 roku wynoszące 8.011.921,53 zł, w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 46.481.548,88 zł, stanowiły 17,23%. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2017 roku wynosiła 0,00 zł (w kontrolowanym okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji).

##### Przychody:

W 2017 roku przychody z tytułu zaciągniętej pożyczki wyniosły 452.921,53 zł.

Przychody zostały przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy.

##### Rozchody:

W 2017 roku spłacono 1.292.000,00 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.3.1. niniejszego protokołu, kwotę 191.000,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek (pkt. 3.8.3.2. niniejszego protokołu)

Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

#### 3.8.3.1. Kredyty

W okresie od 2014 roku do 2017 roku Gmina Głównyzyce nie zaciągała kredytów natomiast spłacała kredyty zaciągnięte w latach 2009 - 2011.

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

**Spłata kredytów bankowych w latach 2014-2017**

Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2014r.	Roczna spłata w 2015 r.	Roczna spłata w 2016r.	Roczna spłata w 2017r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Kredyt w kwocie 8.300.000,00 zł z Spółdzielcza Grupa Bankowa Bank SA w Poznaniu umowa Nr KOS/46/JST/U/2011 z dnia 09.11.2011r. Spłata w latach 2015-2023	-	687.000	1.000.000	1.000.000	Uchwała nr 48/R/2011 z dnia 30.08.2011r.
					Uchwała nr 134/224K/V/11 z dnia 13.09.2011r.
Kredyt w kwocie 1.000.000 zł w Banku Spółdzielczym w Ustce umowa Nr 357726-30028-34009/7 z dnia 19.11.2009r. Spłata w latach 2011 - 2020	-	-	100.000	100.000	Uchwała nr 295/2009 z 28.10.2009r.
					Uchwała nr 129/g224/K/V/09 z dnia 20.11.2009r.
Kredyt w kwocie 1.000.000 zł w Banku Spółdzielczym w Ustce umowa Nr 357726-30028-22010-6/10 z dnia 17.12.2010r. Spłata w latach 2012 - 2020	-	-	192.000	192.000	Uchwała nr 400/2010 z dnia 20.09.2010r.
					Uchwała nr 131/g224/K/V/10 z dnia 29.11.2010r.
<b>Ogółem</b>	<b>-</b>	<b>687.000</b>	<b>1.292.000</b>	<b>1.292.000</b>	<b>X</b>

Umowy powyższe zostały zawarte pomiędzy Gminą Głównyzyce, reprezentowaną przez Wójta Gminy:

- do 2010 r.: przez Pana Czesława Kosiaka,
- od 2011 r. przez Panią Teresę Florkowską

przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marioli Barna.

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

Z treści umów wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytów jest:

- weksel in blanco. Deklaracja wekslowa z oświadczeniem o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.

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

Dane ujęte w tabeli, dotyczące wysokości spłat kredytów, dokonanych w poszczególnych latach zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-NDS (roczne) o nadwyżce/deficycie.

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

Kredyty ujęto na koncie 134 – „Kredyty bankowe”, syntetycznie i analitycznie, oddzielnie dla każdego kredytu. Uwag nie wniesiono.

### 3.8.3.2. Pożyczki

W okresie od 2014 roku do 2017 roku Gmina Główczyce zaciągnęła dwie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku oraz trzy w Banku Gospodarstwa Krajowego (na wyprzedzające finansowanie) oraz spłacała pożyczki zaciągnięte we wcześniejszym okresie.

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

Spłata pożyczek w latach 2014 - 2017					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2014r.	Roczna spłata w 2015 r.	Roczna spłata w 2016 r.	Roczna spłata w 2017 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Pożyczka w kwocie 2.600.000zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/45/2009 z dnia 09.11.2009r. Spłata w latach 2010 - 2015	590.000	-	-	-	Uchwała nr 274/2009 z dnia 08.07.2009r.
	Umorzona kwota 780.000				Nie wystąpiono o opinię do RIO
Pożyczka w kwocie 350.000zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/55/2010 z dnia 28.10.2010 r. Spłata w latach 2011 - 2015	70.000	70.000	-	-	Uchwała nr 357/2010 z dnia 24.03.2010 r.
					Nie wystąpiono o opinię do RIO
Pożyczka w kwocie 485.000zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/64/2013 z dnia 12.12.2013 r. Spłata w latach 2015 - 2020	-	81.000	81.000	81.000	Uchwała Nr 228/R/2013 z dnia 10.09.2013
					Uchwała 062/g224/K/III/14 z dnia 02.04.2014 r.
Pożyczka w kwocie 540.000zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/21/2014 z dnia 22.05.2014 r. Spłata w latach 2015 - 2020	-	2.000	100.000	110.000	Uchwała Nr 291/R/2014 z dnia 31.03.2014 r.
					Uchwała 165/g224/K/III/14 z dnia 27.06.2014 r.
Pożyczka w kwocie 2.260.000zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/17/2017 z dnia 03.07.2017 r. Spłata w latach 2019 - 2027	-	-	-	-	Uchwała XX/172/2016 z dnia 26.09.2016 r.
					Uchwała 087/g224/K/I/17 z dnia 07.06.2017 r.

Pożyczka w kwocie <b>122.141,20 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa Nr PROW313.11.03540.22 z dnia 06.06.2013 r. Spłata w 2014 roku	122.141,20	-	-	-	Uchwała Nr 207/R/2013 z dnia 08.05.2013 r.
					Uchwała 132/g224/K/III/13 z dnia 24.05.2013 r.
Pożyczka w kwocie <b>108.848,00 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa Nr PROW313.11.03543.22 z dnia 06.06.2013 r. Spłata w 2014 roku	108.848,00	-	-	-	Uchwała Nr 207/R/2013 z dnia 08.05.2013 r.
					Uchwała 132/g224/K/III/13 z dnia 24.05.2013 r.
Pożyczka w kwocie <b>184.330,95 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa Nr PROW313.11.03544.22 z dnia 06.06.2013 r. Spłata w 2014 roku	184.330,95	-	-	-	Uchwała Nr 207/R/2013 z dnia 08.05.2013 r.
					Uchwała 132/g224/K/III/13 z dnia 24.05.2013 r.
Pożyczka w kwocie <b>160.000,00 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa Nr PROW413.11.04629.22 z dnia 28.07.2014 r. Spłata w 2015 roku	-	160.000	-	-	Uchwała Nr 279/R/2014 z dnia 25.02.2014 r.
					Uchwała 062/g224/K/III/14 z dnia 02.04.2014 r.
Pożyczka w kwocie <b>872.984,00 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa Nr PROW321.11.05101.22 z dnia 26.11.2014 r. Spłata w 2015 roku	-	872.984	-	-	Uchwała Nr 279/R/2014 z dnia 25.02.2014 r. oraz Uchwała Nr IV/14/2015 z dnia 27.01.2015r.
					Uchwała 062/g224/K/III/14 z dnia 02.04.2014 r. oraz Uchwała Nr 025/g224/K/III/15 z dnia 04.03.2015 r.
Pożyczka w kwocie <b>141.835,00 zł</b> w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa Nr PROW321.11.05286.22 z dnia 14.04.2015 r. Spłata w 2015 roku	-	141.835	-	-	Uchwała Nr IV/14/2015 z dnia 27.01.2015 r.
					Uchwała 025/g224/K/III/15 z dnia 04.03.2015 r.
<b>Ogółem</b>	<b>1.075.320,15</b>	<b>1.327.819</b>	<b>181.000</b>	<b>191.000</b>	<b>X</b>

Ustalono, że:

- z wyjątkiem pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w roku 2009 i 2010 występowało do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości spłaty powyższych pożyczek,
- umowy pożyczek zawierały wszystkie istotne elementy,
- spłaty pożyczek dokonywano w przewidzianych umową ratach i terminach,
- pożyczki zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy pożyczki,
- pożyczki ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

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

W badanym okresie Gmina Głównyzyce nie dokonała emisji obligacji komunalnych.

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

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

Wydatki na obsługę długu w latach 2014 – 2017 (w zł)			
2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
620.810,99	505.000,00	453.474,68	395.658,21

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

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2014-2017 Gmina Głównyzyce nie udzielała poręczeń i gwarancji.

### 3.8.7. Ustalenia dodatkowe.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie zawierała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych. Nie dokonywano również zamiany kredytów, pożyczek na obligacje. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Pani Teresa Florkowska - Wójt Gminy Głównyzyce. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Głównyca wprowadziła w życie następujące uchwały dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi:

- Nr XI/61/2015 z dnia 16 lipca 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalania stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXXII/324/2017 z dnia 26 października 2017 r. o tej samej treści;
- Nr IX/63/2015 z dnia 16 lipca 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- Nr XII/102/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną opłatę, w szczególności częstotliwości odbierania odpadów komunalnych odbieranych od właścicieli nieruchomości i sposobu świadczenia usług przez punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXVIII/268/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 r. w tej samej sprawie oraz zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXXI/303/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r. w zakresie uszczegółowienia miejsca odbioru i częstotliwości tworzyw sztucznych oraz szkła.
- Nr IX/62/2015 z dnia 16 lipca 2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXXII/325/2017 r. w tej samej sprawie.

Z powyższych uchwał wynika, że Urząd Gminy Głównyca przyjął metodę ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od gospodarstwa domowego, zróżnicowaną w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących nieruchomość oraz rodzaju odpadów (zmieszane i segregowane). Wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami w poszczególnych okresach przedstawia poniższa tabela:

	01.08.2015 - 31.10.2017	01.11.2017 - 31.12.2017 r.
<b>Odpady segregowane</b>	Gospodarstwo 1-osobowe: 7 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 14 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 21 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 28 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe 35 zł/m-c Gospodarstwo 5-osobowe 35 zł/m-c + 0,50 zł za każdą kolejną osobę	Gospodarstwo 1-osobowe: 12,50 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 25,00 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 37,50 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 50,00 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe 62,50 zł/m-c Gospodarstwo 5-osobowe 62,50 zł + 6,25 zł za każdą kolejną osobę
<b>Odpady zmieszane</b>	Gospodarstwo 1-osobowe: 12 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 24 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 36 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 48 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe 60 zł/m-c Gospodarstwo zamieszkałe przez powyżej 5 osób 60 zł/m-c + 1,00 zł za każdą kolejną osobę	Gospodarstwo 1-osobowe: 20,50 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 41,00 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 61,50 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 82,00 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe 102,50 zł/m-c + Gospodarstwo 5-osobowe i większe 102,50 zł/m-c plus 20,50 zł za każdą następną osobę

Ustalono również, że opłata za gospodarowanie odpadami wnoszona będzie bez wezwania w łącznej wysokości za dwa miesiące kalendarzowe w terminie do ostatniego dnia każdego drugiego miesiąca (z dołu). Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy wpłacać gotówką w kasie Urzędu Gminy w Główczych lub przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Główczych.

W okresie od 2016 roku do 2017 roku przeprowadzono następujące postępowania przetargowe:

L. P.	Data ogłoszenia	Data przetargu	Część zamówienia	Data zawarcia i nr umowy	Kwota wynikająca z umowy (brutto)	Wykonawca	Umowa obowiązuje
1.	24.05.2016r.	03.06.2016r.	Cz. I Odpady zmieszane i segregowane od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Główczyce	15.06.2016r. ZP.272.02.2 016	558.144,00 zł	REMONDIS Sp. z o.o. Warszawa	01.07.2016r. – 30.06.2017r.
			Cz. II odpady zmieszane z miejsc publicznych i PSZOK	17.06.2016r. ZP.272.02/0 1.2016	76.838,76 zł	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Słupsk	01.07.2016r.- 30.07.2017r.
2.	29.05.2017r.	07.06.2017r.	Cz. I Odpady zmieszane i segregowane od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Główczyce	Unieważniono w cz. I - cena przewyższa kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia			
			Cz. II odpady zmieszane z miejsc publicznych i PSZOK	16.06.2017r. ZP.272.11.2 017	135.592,92 zł	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Słupsk	16.06.2017r.- 30.06.2018r
3.	13.06.2017r.	21.06.2017r.	Cz. I Odpady zmieszane i segregowane od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Główczyce	29.06.2017r. ZP.272.12.2 017	230.338,08 zł	REMONDIS Sp. z o.o. Warszawa	29.06.2017r. – 31.10.2017r.
			Cz. II odpady zmieszane z miejsc publicznych i PSZOK		167.170,13 zł		
4.	17.08.2017r.	28.09.2017r.	Cz. I Odpady zmieszane i segregowane od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Główczyce	23.10.2017r. ZP.272.14.2 017	1.862.784 zł	Elwoz Sp. z o.o. Sierakowice	01.11.2017r. – 30.06.2020r.
			Cz. II odpady segregowane	23.10.2017r. ZP.272.15.2 017	712.264,32 zł	Przedsiębiorstwo 'Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Słupsk	01.11.2017r. – 30.06.2020r

Od 01.06.2013 r. właściciele nieruchomości z terenu Gminy Główczyce składali deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Według stanu na 31.12.2017r. ilość osób (gospodarstw) które złożyły deklaracje wynosiła 6.670.

W poniższej tabeli przedstawiono 20 deklaracji i uiszczanych wpłat poddanych kontroli:



Lp.	Nr konta wymiarowego	B.O.	Przypis na 2017 rok	wpłaty	Saldo		Uwagi dot. realizacji
					nadpłata	niedopłata	
1.	5181	156,00 zł	144,00 zł	300,00 zł	-	-	-
2.	745	42,00 zł	252,00 zł	294,00 zł	-	-	-
3.	7112	180,00 zł	576,00 zł	946,80 zł	190,80 zł	-	-
4.	7428	-	168,00 zł	168,00 zł	-	-	-
5.	877	-	432,00 zł	432,00 zł	-	-	-
6.	5560	-	426,00 zł	426,00 zł	-	-	-
7.	2177	-	168,00 zł	168,00 zł	-	-	-
8.	6055	-	420,00 zł	420,00 zł	-	-	-
9.	4392	-	252,00 zł	252,00 zł	-	-	-
10.	5892	-	744,00 zł	744,00 zł	-	-	-
11.	2152	251,60 zł	432,00 zł	488,40 zł	-	195,20 zł	zapłacono w 2018 roku
12.	5937	1.656,00 zł	576,00 zł	0,00 zł	-	2.232,00 zł	Upomnienie nr 464/2017 z dnia 09.03.2017r. (odebrane 10.03.201) tytuł wykonawczy z dnia 16.05.2017r. Upomnienie nr 1268/2017 z dnia 25.07.2017r. (odebrane 27.07.2017) oraz z dnia 28.12.2017r. (odebrane 08.01.2018) tytuł wykonawczy z dnia 29.06.2018r.
13.	1416	162,00 zł	432,00 zł	567,00 zł	-	27,00 zł	Zapłacono 16.01.2018r.
14.	924	2.364,00 zł	744,00 zł	-	-	3.108,00 zł	Upomnienie nr 62/2017 z dnia 14.06.2017r.(odebrane 20.06.2017) tytuł wykonawczy z dnia 19.07.2017r. Upomnienie nr 1788/2017 z dnia 27.10.2017r.(odebrane 07.11.2017) tytuł wykonawczy z dnia 05.12.2017r.
15.	5393	2.243,00 zł	744,00 zł	-	-	2.987,00 zł	Upomnienie nr 595/2017 z dnia 26.04.2017r.(odebrane 28.04.2017) tytuł wykonawczy z dnia 25.05.2017r. Upomnienie nr 1438/2017 z dnia 08.08.2017r.(odebrane 09.08.2017) tytuł wykonawczy z dnia 06.09.2017r. Upomnienie nr 2073/2017 z dnia 29.11.2017r.(odebrane 05.12.2017) tytuł wykonawczy z dnia 29.12.2017r.
16.	4897	1.656,00 zł	576,00 zł	-	-	2.232,00 zł	Upomnienie nr 1557/2017 z dnia 24.08.2017r.(odebrane 25.08.2017) tytuł wykonawczy z dnia 28.09.2017r. Upomnienie nr 2252/2017 z dnia 01.12.2017r.(odebrane 05.12.2017) tytuł wykonawczy z dnia 29.12.2017r.
17.	8316	312,00 zł	516,00 zł	828,00 zł	-	-	-
18.	7829	Nadpłata 254,40 zł	252,00 zł	264,00 zł	266,40 zł	-	-
19.	7287	Nadpłata 60,00 zł	252,00 zł	351,00 zł	159,00 zł	-	-
20.	4529	2.070,00 zł	720,00zł	-	-	2.790,00 zł	Upomnienie nr 1304/2017 z dnia 27.07.2017r.(odebrane 04.08.2017) Upomnienie nr 2184/2017 z dnia 01.12.2017r.(odebrane 11.12.2017) tytuł wykonawczy z dnia 29.12.2017r.

Tabela dotycząca opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.9.1. do niniejszego protokołu. W kontrolowanej jednostce nie wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami z tytułu wpływów opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

##### Zasady gospodarowania.

Rada Gminy Głównyzyce nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony. Uchwały takie Rada Gminy Głównyzyce podejmowała każdorazowo przy sprzedaży, najmie lub dzierżawie nieruchomości określając sposób zbycia/wydzierżawienia, cenę i inne istotne warunki transakcji.

W roku 2017 jednostka kontrolowana sprzedała 17 nieruchomości z tego: 5 działek w trybie przetargu, 4 działki na poprawę warunków zagospodarowanie w trybie bezprzetargowym i 5 lokali mieszkalne bezprzetargowo na rzecz najemców, 1 lokal mieszkalny w przetargu i 1 nieruchomość zabudowana- lokal użytkowy w drodze rokowań na rzecz najemcy oraz 1 lokal użytkowy w drodze przetargu.

Transakcje sprzedaży opisane zostały w rozdziale 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

##### Ewidencja nieruchomości.

W przepisach wewnętrznych jednostki dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy w Głównyzycach z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głównyzycach (wraz z późn. zm.) nie określono zasad prowadzenia ewidencji gruntów ani też terminów jej weryfikacji.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Głównyzyce prowadzona jest analityczna ewidencja gruntów na stanowisku Gospodarka Nieruchomościami przez Pana Piotra Pszczółkowskiego – insp. ds. gospodarki nieruchomościami. Ewidencja prowadzona jest w podziale na 32 obręby geodezyjne, w których wykazano wszystkie działki wraz z ich numerami, powierzchnią, księgą wieczystą oraz numerem jednostki rejestrowej. W ewidencji brak jest wyceny poszczególnych działek, wycena taka sporządzona została dla wszystkich gruntów w podziale na rodzaje ( grunty orne, sady, łąki trwałe... itd.). Ogólna powierzchnia gruntów wynikająca z ewidencji analitycznej (do pełnych ha), wynosiła wg stanu na dzień 31.12.2017 r. 859 ha i była zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z Rejestru Gruntów Gminy Głównyzyce prowadzonego w Starostwie Powiatowym w Słupsku.

Wartość gruntów Gminy Głównyzyce wynosiła wg. stanu na 31.12.2016 r. 10.057.000,00 zł, w ciągu roku budżetowego wartość ta zmniejszyła się o 27.000,00 zł i zamknęła na dzień 31.12.2017 roku kwotą 10.030.000,00 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że podstawą wyceny gruntów do celów ewidencyjnych, było ustalenie (w 2005 roku) przez Wójta Gminy Głównyzyce ceny 1 ha gruntu w każdym rodzaju Zarządzeniem nr 25/2005 z dnia 27 grudnia 2005 roku.

#### 4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### 4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do treści załącznika nr 2 do Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy w Głównyzycach z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głównyzycach wraz z późniejszymi zmianami 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:

- 1) Skarbu Państwa,

## 2) Gminy Główny,ce,

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”.

Zgodnie natomiast do treści załącznika nr 4 do ww. zarządzenia nr 36/2010 Wójta Gminy w Główny,cach, stanowiącej opis zasad funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej, cyt:

„**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 używaniu. Umorzenia pozostałych środków trwałych w używaniu 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 używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

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 używaniu.”.

W treści załącznika nr 2 do ww. zarządzenia nr 36/2010 Wójta Gminy w Główny,cach dodano, że, cyt:

„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”.

#### 4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

##### Środki trwałe- konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2017 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2017r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2017r.
0	10057000,00	-	27000,00	10030000,00
1	3253051,09	2291653,00	2010127,11	3534576,98
2	33612846,53	1716785,98	124238,47	35205394,04
3	4700,00	-	-	4700,00
4	254715,16	-	41159,37	213555,79
5	40134,12	-	-	40134,12
6	1650796,08	-	-	1650796,08
7	1350581,51	17822,00	-	1368403,51
8	152317,82	-	-	152317,82
<b>Razem</b>	<b>50376142,31</b>	<b>4026260,98</b>	<b>2202524,95</b>	<b>52199878,34</b>

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2017 r. różnic nie stwierdzono (stan ten wynosił 52.199.878,34 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 roku 2017 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 4.026.260,98 zł, z tego:

- 4.008.438,98 zł - przyjęcie z inwestycji,
- 17.822,00 zł – zakupy inwestycyjne- samochód ciężarowy dla OSP Izbica,
- 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 2.202.524,95 zł z tego:

- 41.159,37 zł – likwidacja sprzętu komputerowego i kopiarek,
- 2.010.851,96 zł – sprzedaż nieruchomości,
- 150.513,62 zł likwidacja środków trwałych,

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), w związku z czym winny one zostać przyjęte na stan konta 013-Pozostałe środki trwałe.

Ogółem wartość środków poniżej 3.500 zł wyniosła 142.992,04 zł i dotyczyła 65 szt środków, z czego w poszczególnych grupach środków trwałych kształtowało to się następująco:

- w grupie 1 ujęto 19 szt rzeczowych składników majątku (wiaty, remizy, budynki gospodarcze) na ogólna wartość 34.042,88 zł,
- w grupie 2 ujęto 11 szt rzeczowych składników majątku (szamba, zbiorniki p/poż, sieci wodne, szamba) na wartość 21.581,71 zł,
- w grupie 4 ujęto 33 szt środków (komputery, laptopy, drukarki) na wartość 81.125,65 zł,
- w grupie 6 ujęto drukarkę fiskalną FP600 o wartości 3.281,80 zł
- w grupie 7 ujęto samochód Żuk A 15 w OSP Izbica o wartości 2.960,00 zł

Ujęcie rzeczowych składników majątku o wartości jednostkowej poniżej 3.500 zł na stanie konta 011- Środki trwałe jest niezgodne z obowiązującymi w jednostce kontrolowanej przepisami wewnętrznymi wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy w Głównycach z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głównycach. Wyciąg z Zarządzenia Nr 36/2010, o którym mowa wyżej oraz wydruk z ewidencji analitycznej do konta 011 z zaznaczonymi środkami trwałymi o wartości poniżej 3.500 zł stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.1.

O wyjaśnienie ewidencjonowania tych środków na stanie konta 011 zwrócono się do Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna. Wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.2. Z jego treści wynika, że Wójt Gminy Głównyce wprowadził w życie Zarządzenie Nr 81/2015 z dnia 31.12.2015 r. w którym usankcjonował pozostawienie środków trwałych o wartości poniżej 3,5 tys. zł na stanie konta 011-Środki trwałe, a które to Zarządzenie nie było przedłożone kontrolującym w trakcie czynności kontrolnych.

### **Pozostałe środki trwałe - konto 013**

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2017 r. wynosił 496.449,60 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego Majątek Trwały Informix wersja 1.5.6.1. opracowany przez ZETO Koszalin

W takcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 238.917,19 zł w wyniku zakupu nowych składników majątkowych (OT),
- zmniejszeniu na kwotę 246.028,09 zł z tego:
  - 216.000,94 zł w wyniku nieodpłatnego przekazania do Gminnego Ośrodka Kultury (2.070,00 zł) i jednostek oświatowych (213.930,94 zł);
  - 23.101,14 zł w wyniku likwidacji zużytych środków w oparciu o protokoły kasacji (LT),
  - 6.926,01 zł w wyniku zdjęcia ze stanu konta 013 środków o wartości początkowej poniżej 200 zł – zgodnie z polityką rachunkowości.

Na dzień 31.12.2017 r. stan konta 013 wynosił 489.338,70 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z analityki.

W toku dalszej kontroli sprawdzono protokoły likwidacji składników majątku ujętego na koncie 013- Pozostałe środki trwałe, w wyniku czego ustalono, że w 2017 roku sporządzono 10 takich protokołów, od nr 4 do 14 (bez nr 13), na ogólna wartość 23.101,14 zł.

Protokoły sporządzone były przez komisję likwidacyjną w składzie 3-osobowym (przewodniczący i dwaj członkowie), zawierały one numery inwentarzowe likwidowanego sprzętu, nazwę, ilość cenę jednostkową, wartość oraz opis uszkodzeń likwidowanych przedmiotów a także adnotację odnośnie fizycznej likwidacji. Metalowe części zlikwidowanego sprzętu zostały oddane na złom ( Pz na 23/08/2017/6 za 13 kg na wartość 26,00 zł), akumulatory zwrócono do sklepu przy zakupie nowych uzyskując rabat ( faktura VAT nr FS/1643/II/2017 z dnia 22.05.2017 na kwotę 1.285,57 zł za 2 akumulatory i faktura VAT nr FS/4084/II/2017 z dnia 24.11.2017 r. na kwotę 437,82 zł za 1 akumulator), pozostałe przedmioty przekazano do PGK Sp. z o. o. Zakład Unieszkodliwiania Odpadów w Bierkowie (karta przekazania odpadów przez PSZOK , nr karty 772/2017).

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

Umorzenia środków trwałych w roku 2017 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 Główczykach z dnia 31 grudnia 2010r., w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Główczykach, wraz z późniejszymi zmianami. Zgodnie z treścią zarządzenia:

„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 .

Ustalono, że wartość początkowa odpisów umorzeniowych ewidencjonowanych na koncie 071- "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" wynosiła 17.447.568,05 zł a w końcu 2017 r. wyniosła 18.815.488,71 zł, przy czym kwota odpisów umorzeniowych w 2017 roku wyniosła 1.633.677,56 zł, a zmniejszenie umorzeń w wyniku likwidacji majątku bądź jego sprzedaży wyniosła 265.756,90 zł. Odpisy umorzeniowe w roku 2017 w całości dotyczyły odpisów od rzeczowych składników majątku ujętych na koncie 011- Środki trwałe. Wartości niematerialne i prawne były umorzone w 100% przed rokiem 2017.

Wartość umorzenia wykazana w tabelach umorzeniowych była zgodna z wartością umorzeń w wykazaną w ewidencji syntetycznej.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2017. wynosiła 489.338,70 zł i dotyczyła odpisu dokonanego w całości z konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Stany kont 072 i 013 były zgodne.

Wartości umorzeń wykazane w ewidencji analitycznej była zgodna z ewidencją syntetyczną konta.

#### **4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.**

##### **4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi polityki rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem nr 36/2010 Wójta Gminy w Główczykach z dnia 31.12.2010 roku, - 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 dalszej kontroli ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była za pomocą programu komputerowego GMINA V.2, opracowanego przez ZETO Koszalin. Dla przejrzystości zapisów konto 020 zostało podzielone na dwa konta:

- 020-01 gdzie ewidencjonowano wartości niematerialne i prawne umarzone w 100%,
- 020-0101 gdzie ewidencjonowano wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo.

Na dzień 31.12.2017 roku stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień według ewidencji analitycznej konta 020-01 wynosił 0 (zero) a stan konta 020-0101 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 na kontach Wartości niematerialnych i prawnych tj. konta 020-01 i konta 020-0101 ustalono, że w roku 2017 nie zakupiono składników majątku podlegających zaksięgowaniu na stanie tych kont. Nie dokonano również zmniejszenia stanu tych kont np. z powodu likwidacji majątku lub też nieodpłatnego przekazania.

Stan konta 020-0101 na dzień 31.12.2017 rok wynosił 96.514,20 zł i był zgodny z syntetyką konta 020 – Wartości niematerialne i prawne.

##### **4.1.4. Materiały.**

Stosownie do treści załącznika Nr 4 do Zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy w Główczykach z dnia 31.12.2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Główczykach, w jednostce kontrolowanej 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.”

Zgodnie natomiast z załącznikiem Nr 2 do powyższego Zarządzenia Wójta cyt; „Zapasy obejmują materiały, paliwo i opał. W Urzędzie Gminy Główczyce 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, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności.”

Stan konta 310 –Materiały według ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2017 r. wykazywał saldo 8.493,90 zł, na które składały się:

-	konto 310-02 Paliwo OSP + samochód służbowy	7.961,90 zł
-	konto 310-03 Opał (kotłownia Remizy w Główczytach)	532,00 zł
	<b>Razem</b>	<b>8.493,90 zł.</b>

Wykazany stan Materiałów potwierdzony został spisem z natury, który odbył się 29.12.2017 r. Różnicy pomiędzy analityką a syntetyką nie ustalono.

#### 4.2. Gospodarka mieniem skarbu państwa.

Urząd Gminy Główczyce posiada w użyczeniu sprzęt obrony cywilnej o wartości 10.159,44 zł. Powyższe środki zostały przekazane Gminie Główczyce w oparciu o umowy użyczenia zawarte z Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku i corocznie ich stan jest potwierdzany pisemnie właścicielowi po przeprowadzeniu inwentaryzacji sprzętu O.C.

#### 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy w Główczytach z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Główczytach, natomiast szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji ujęto w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 8 do wyżej przywołanego Zarządzenia.

Z treści załącznika Nr 8 wynika, że inwentaryzuje się:

- a) środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym – raz na 4 lata,
- b) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – nie rzadziej niż raz na 4 lata,
- c) środki pieniężne ( gotówka w kasie i czeki) – na ostatni dzień roku,
- d) zapasy materiałów – nie rzadziej niż raz w roku.

Ostatnią inwentaryzację **Środków trwałych** ujętych na koncie 011 przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie Nr 87/2017 Wójta Gminy Główczyce z dnia 05 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Gminy.

Inwentaryzacje należało przeprowadzić w terminie od 06 grudnia 2017 r. do 31.12.2017 r. według następującego planu:

- 1) drogą spisu z natury:
  - a) środki trwałe, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie - według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- 2) w drodze weryfikacji :
  - a) grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
  - b) wartości niematerialne i prawne,
  - c) środki trwałe w budowie – według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie 4-osobowym, której przewodniczyła Agnieszka Jastrzębska - insp. ds. księgowości i rozliczeń opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ostatnią inwentaryzację **Pozostałych środków trwałych** ujętych na koncie 013 przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 77/2014 Wójta Gminy Główczyce z dnia 04

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
Bzm



grudnia 2014 roku. W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy.

Spis z natury należało przeprowadzić w terminie do 08 grudnia 2014 roku do dnia 15 stycznia 2015 roku.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie 3-osobowym, której przewodniczyła Luiza Twardoń – inspektor ds. zatrudnienia i działalności gospodarczej.

W toku kontroli stwierdzono, że obie inwentaryzacje zostały przeprowadzone zgodnie z zarządzeniami. Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zarachowania. 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 31.12.2017r.	52.158.718,97	52.199.878,34	- 41.159,37
080	Inwestycje (w budowie) na 31.12.2017 r.	3.830.639,95	3.830.639,95	0
020	Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2017 r.	96.514,20	96.514,20	0
013	Pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2014 r.	630.616,39	630.616,39	0

Wyjaśniając różnice inwentaryzacyjne z 2017 roku ustalono, że niedobór w środkach trwałych powstał w wyniku fizycznej likwidacji sprzętu komputerowego w ilości 19 szt (drukarki, zestawy komputerowe, laptop) na ogólną wartość 41.159,37 zł bez przekazania Protokołu likwidacji do księgowości tytułem zdjęcia ze stanu ewidencyjnego.

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 Główczyce w 2017 roku działały następujące jednostki budżetowe:

Lp.	Nazwa jednostki	Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczychach	Nr 4/90 Naczelnika Gminy Główczyce z 21.05.1990r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Główczychach
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Główczychach	Nr 11/436/2002 Rady Gminy w Główczychach z dnia 27 lutego 2002r.
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie	Nr 33/458/2002 Rady Gminy w Główczychach z dnia 27 lutego 2002r.
4.	Zespół Szkół w Pobłociu (do 31.08.2017 r.)  Szkoła Podstawowa w Pobłociu (od 1.09.2017 r.)	Nr 145/2008 Rady Gminy w Główczychach z dnia 21 maja 2008 r.  Nr XXXI/298/2017 Rady Gminy Główczyce z dnia 29 sierpnia 2017 r. w spr. przekształcenia z dniem 1.09.2017 r. Zespołu w 8 letnią Szkołę Podstawową
5.	Zespół Szkół w Stowięcinie (do 31.08.2017 r.)  Szkoła Podstawowa w Stowięcinie (od 31.08.2017 r.)	Nr 146/2008 Rady Gminy w Główczychach z dnia 21 maja 2008 r.  Nr XXXI/299/2017 Rady Gminy Główczyce z dnia 29 sierpnia 2017 r. . w spr. przekształcenia z dniem 1.09.2017 r. Zespołu w 8 letnią Szkołę Podstawową

Obsługa finansowo - księgową Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona była w tym Ośrodku natomiast Referat Oświaty mieszczący się w budynku Urzędu Gminy, prowadził obsługę wszystkich szkół.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawowała Skarbnik Gminy.

Budżet Gminy na 2017 rok przyjęty został Uchwałą Nr XXIII/202/2016 Rady Gminy Główczyce z dnia 15.12.2016r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Główczyce na 2017r. Budżet był uchwalony w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom dnia 23 grudnia 2016r. tj. przed upływem terminu 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej.

Jednostki budżetowe dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w ciągu 21 dni od otrzymania powyższej informacji ( wszystkie sporządzono do dnia 13 stycznia 2017r.).

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach istniejącego działu. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników jednostek.

### 5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były z reguły trzy razy w miesiącu, na podstawie składanego każdorazowego zapotrzebowania, 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 raz w roku ( na koniec roku) zdejmowano je drugostronnie (po stronie Ma) na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w końcu roku do budżetu gminy. Na koniec 2017 roku jednostki zwróciły ogółem 119.829,31 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych jednostkom środków w 2017 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot niewykorzystanych kwot (w zł):

Środki Nazwa jednostki	Przekazane na działalność	Wykorzystane na wydatki	Zwrot niewykorzystanych środków
Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczycach,	16.739.970,24	16.625.995,83	7.700,04 zł- 28.12. WB 971 77.431,75 zł-29.12 WB 977 28.842,62 zł - 31.12.WB 983 113.974,41 zł Razem
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Główczycach	6.107.857,02	6.106.461,08	1.346,97 zł - 20.12. WB950 48,97 zł - 31.12. WB983 1.395,94 zł Razem
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie	2.737.254,58	2.735.048,72	2.137,41 zł - 20.12 WB950 68,45 zł - 31.12 WB983 2.205,86 zł Razem
Zespół Szkół w Pobłociu/ Szkoła Podstawowa w Pobłociu	2.551.642,71	2.549.683,96	1.957,06 zł- 20.12. WB950 1,69 zł - 31.12.WB 983 1.958,75 Razem

Zespół Szkół w Stowięcinie/ Szkoła Podstawowa w Stowięcinie	2.133.529,98	2.133.235,63	17,46 zł - 20.12. WB 950 276,89 zł - 31.12 WB983 294,35 zł Razem
Razem	30.270.254,53	30.150.425,22	Ogółem 119.829,31

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2017 roku jednostki budżetowe otrzymały ogółem 30.270.254,53 zł na wydatki, z czego wykorzystały 30.150.425,22 a pozostałą kwotę w wysokości 119.829,31 zł zwróciły na rachunek budżetu Gminy Głowczyce. Wykazane w tabeli dane zgodne były z ewidencją analityczną i sprawozdawczością.

W toku kontroli ustalono, że jednostki oświatowe posiadały odrębne rachunki bankowe, na które przelewane były środki na działalność.

#### 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 2017r., że wszystkie jednostki budżetowe uzyskiwały dochody budżetowe, których wielkości ujmowały w swoich sprawozdaniach Rb-27S.

W poniższej tabeli zobrazowano uzyskane w 2017 roku przez jednostki budżetowe dochody w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej (w zł):

Paragrafy	Gminny Ośrodek Pomocy Społecz.	Zespół Szkolno-Przedsz. w Głowczycach	Zespół Szkolno-Przedsz. w Żelkowie	Szkoła Podst. w Poblöciu	Szkoła Podst. w Stowięcinie	Razem	%
0610- Wpływy z opłat egzamin. oraz opłat za wydawanie świadectw, zaświad. dyplomów, certyfikatów i ich duplikatów	-	130,00	-	26,00	26,00	182,00	0,05
0660- Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	-	17.613,00	-	-	-	17.613,00	4,48
0670- Wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jedn. realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	-	54.094,00	6.939,00	-	5.772,00	66.805,00	17,00
0690-opłaty za legitymacje i duplikaty	-	117,00	-	-	54,00	171,00	0,04

0830- Wpływy z usług opiekuńczych	19.935,36	93.021,00	60.727,80	61.263,00	53.632,60	288.579,76	73,43
0920- Pozostałe odsetki	3.659,97	96,94	66,56	71,05	72,63	3.967,15	1,00
0970- Wpływy z różnych dochodów	38,00	5.490,52	6.359,74	3.061,58	756,42	15.706,26	4,00
<b>Razem</b>	<b>23.633,33</b>	<b>170.562,46</b>	<b>74.093,10</b>	<b>64.421,63</b>	<b>60.313,65</b>	<b>393.024,17</b>	<b>100</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia, w 2017 roku dochody jednostek budżetowych gminy Głównyce wyniosły ogółem 393.024,17 zł, z czego 73,43% stanowiły dochody z tytułu: wpływy z usług opiekuńczych (OPS) 19.935,36 oraz wpływy za wyżywienie uczniów w szkołach 268.644,40 zł. Na drugim miejscu pod względem wielkości dochodów znalazły się wpływy z opłat za wyżywienie dzieci w przedszkolach – 17% dochodów ogółem. Pozostałe dochody wyniosły 9,57 % dochodów ogółem i pochodziły z: 4,48% opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego, 4% koszty upomnienia, wpływy z PUP – refundacja prac publicznych, prowizja płatnika za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych, prowizja za wypłacenie zasiłków ZUS, 1,0% dopisane odsetki od środków na rachunkach bankowych, 0,05% wpływy za wystawione duplikaty świadectw, 0,04% wpływy za wystawione duplikaty legitymacji.

Uzyskiwane przez OPS i szkoły dochody z odsetek bankowych wpływały na ich rachunki skąd były przelewem przekazywane na dochody gminy i wykazywane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej.

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133. Raz w roku (na dzień 31 grudnia) 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.

Wykazane wielkości dochodów budżetowych były zgodne z ewidencją księgową i sprawozdawczością oraz ze sprawozdaniami Rb-27S o dochodach budżetowych.

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

W 2017r. na terenie Gminy Głównyce nie działały zakłady budżetowe.

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

Jednostki oświatowe Gminy Głównyce nie posiadały w roku 2017 rachunku dochodów. Rachunki takie prowadzone były w latach wcześniejszych jednakże Rada Gminy Głównyce uchwałą Nr XII/88/2015 z dnia 25 listopada 2015r. dokonała likwidacji rachunków dochodów własnych prowadzonych przez 5 jednostek oświatowych.

## **5.4. Samorządowe osoby prawne.**

### **5.4.1. Instytucja kultury**

Na terenie Gminy Głównyce w 2017 roku działała jedna instytucja kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury w Głównycach.

Instytucja kultury otrzymywała dotacje podmiotowe (§ 2480) z budżetu gminy z przeznaczeniem na działalność podstawową.

Plan dotacji w 2017r. 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	1.473.770	+82.162	1.555.932	1.555.932
92116 - Biblioteki	2480	173.800	0	173.800	173.800
<b>Razem</b>		<b>1.647.570</b>	<b>+82.162</b>	<b>1.729.732</b>	<b>1.729.732</b>

Pierwotny plan dotacji wzrósł po wprowadzonych w ciągu roku zmianach o 82.162,00 zł i wyniósł 1.729.732,00 zł. Plan ten został wykonany w 100%.

Instytucja kultury rozliczyła się z otrzymanych dotacji przedkładając bilans, rachunek zysków i strat wraz z opisowym sprawozdaniem z całorocznej działalności oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N. Sprawozdania te były omawiane na sesjach Rady Gminy przed udzieleniem absolutorium.

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Głowczyce w 2017r. nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 4 września 2018 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 4./2018

Głowczyce, dnia 04 września 2018 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:

  
.....  
st. insp. Elżbieta Masalska

  
.....  
st. insp. Blanka Bieńkowska

**URZĄD GMINY**  
**GŁÓWCZYCE**  
76-220 Głowczyce, ul. Kościuszki 8  
tel. 59 811 60 18, fax 59 811 61 59  
NIP 839-29-36-461 Regon 000543083

**WÓJT**  
  
.....  
mgr Teresa Polkowska  
Wójt Gminy Głowczyce

**SKARBNIK GMINY**  
  
.....  
mgr Mariola Bara  
Skarbnik Gminy Głowczyce

## PROTOKÓŁ KONTROLI KASY

przeprowadzonej w dniu 14.08.2018r. (w godz. 11:30 -12:15) przez Elżbietę Masalską i Blankę Bieńkowską - inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, działającego na podstawie upoważnień nr 29/18 i nr 30/18 wydanych w dniu 11 kwietnia 2018r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Kontrolę przeprowadzono w obecności kasjera - Pani Haliny Kozioł i Skarbnika Gminy – Pani Marioli Barna.

W wyniku kontroli stwierdzono rzeczywisty stan gotówki w kasie według poniższego zestawienia:

nominał	ilość(szt.)		wartość
200 zł	x 2	=	400 zł
100 zł	x 66	=	6.600 zł
50 zł	x 33	=	1.650 zł
20 zł	x 12	=	240 zł
10 zł	x 38	=	380 zł
5 zł	x 74	=	370 zł
2 zł	x 43	=	86 zł
1 zł	x 42	=	42 zł
0,50 zł	x 41	=	20,50 zł
0,20 zł	x 18	=	3,60 zł
0,10 zł	x 70	=	7,00 zł
0,05 zł	x 7	=	0,35 zł
0,02 zł	x 55	=	1,10 zł
0,01 zł	x 85	=	0,85 zł
<b>Razem</b>			<b>9.801,40 zł</b>

Stan gotówki wg raportów kasowych: **9.801,40 zł** wg poniższego zestawienia:

- Raport kasowy dochodów Nr 157/01, saldo 3.486,40 zł,
- Raport kasowy wydatków Nr 28/02, saldo 2.315,00 zł,
- Raport kasowy Szkoła Podstawowa Pobłocie Nr 32, saldo 1.000,00 zł,
- Raport kasowy Szkoła Podstawowa Stowięcino Nr 20, saldo 1.000,00 zł,
- Raport kasowy Zespół Szkolno-Przedszkolny Głównicyce Nr 71, saldo 1.000,00 zł,

- Raport kasowy Zespół Szkolno-Przedszkolny Żelkowo Nr 26, saldo 1.000,00 zł,

W wyniku kontroli rzeczywistego stanu gotówki w kasie stwierdzono jej zgodność ze stanem ewidencyjnym.

Następnie ustalono stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność z ewidencją.

W kasie znajdowały się następujące druki ścisłego zarachowania (rodzaje, od numeru do numeru):

- чеки gotówkowe (Urząd Gminy) od nr 3039508148 do nr 3039508150 (3 szt.),

- czeki gotówkowe SP Stowięcino od nr 3039503667 do nr 3039503675 (9 szt.),
- czeki gotówkowe SP Pobłocie od nr 3039508049 do nr 3039508050 (2 szt.) i nr 3039508047 (1 szt.),
- czeki gotówkowe Zespół Szkolno-Przedszkolny Głównicyce od nr 3040173477 do nr 3040173500 (24 szt.),
- czeki gotówkowe Zespół Szkolno-Przedszkolny Żelkowo od nr 3039508016 do nr 3039508025 (10 szt.),
- kwitariusze 100 szt. (od nr 0020901 do nr 0021000),
- KW („kasa wypłaci”) od nr 0130 do nr 0154 (25 szt.), ostatni wykorzystany nr 0135 z dnia 13.08.2018r. na kwotę 2.216 zł (lista wypłat radnych – ryczałt za 07/2018r.).

W wyniku kontroli stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie stwierdzono zgodność ze stanem ewidencyjnym.

Księga druków ścisłego zarachowania została założona 01.05.1997r.

Obowiązki kasjera pełni od dnia 03.01.2001r. Pani Halina Kozioł. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 04.01.2001r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 09 listopada 2006 roku. Kasjer posiada zakres obowiązków służbowych.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

*Blanka Bienkowska*

(st.insp. RIO Blanka Bienkowska)

SKARBNIK GMINY

*Mariola Barna*  
mgr Mariola Barna

(Skarbnik Gminy - Mariola Barna)

*Elżbieta Masalska*

(st.insp. RIO Elżbieta Masalska)

INSPEKTOR

ds. Obsługi Kasy

*Halina Kozioł*  
Halina Kozioł

(Kasjerka - Halina Kozioł)



**Zestawienie akt roboczych kontroli**

Gmina Główny

Kontrola kompleksowa

od 30 kwietnia do 4 września 2018 r.

(Nazwa jednostki kontrolowanej)

(rodzaj kontroli)

(przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia)

L.p.		Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	1.1.1.	Wykaz jednostek pomocniczych Gminy wg stanu na 31.12.2017 r.	1
2.	1.3.3.	Sposób zabezpieczenia dostępu do komputerów i systemów	1
3.	2.1.2.	Odprowadzanie zaliczek na pod. dochodowy od os. fizycz. 2017r.	1
4.	2.1.3.	Zestawienie składek na ubezpieczenie społeczne i FP za 2017 rok	2
5.	2.1.4.	Odprowadzanie składek na PFRON w 2017r.	2
6.	3.2.0.	Realizacja dochodów z tyt. podatków i opłat za 2017 r.	2
7.	3.2.1.	Wykaz podatników podatku od nieruchomości os. fiz. Za 2017 r.	1
8.	3.2.6.	Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące pobierania podatków przez sołtysów	5
9.	3.2.10.	Oświadczenie Skarbnika dot. opłaty adiacenckiej	1
10.	3.2.11.	Wyjaśnienie p. Kochanowskiej w sprawie opłaty planistycznej	3
11.	3.3.2.	Wyjaśnienie w sprawie braku sporządzenia ponownych wykazów przy sprzedaży lokali mieszkalnych.	12
12.	3.3.3.	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców.	22
13.	3.3.6.	Dokumentacja dotycząca windykacji należności z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	32
14.	3.5.1.	Kserokopia wyciągu z rejestru delegacji służbowych	4
15.	3.5.2.	Kserokopia wyciągu z rejestru zamówień publicznych oraz faktur za usługi transportowe	26
16.	3.5.3.	Wyjaśnienie p. Kamińskiej w sprawie ZFŚS	5
17.	3.5.4.	Kserokopie polis ubezpieczeniowych OSP Główny	10
18.	3.6.1.	Wyjaśnienie i kserokopie dokumentów dot. inwestycji „Przebudowa	15

		ul. Osiedle w Głowczycach”	
19.	3.8.1.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie parabanków	1
20.	3.9.1.	Tabela dotycząca opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1
21.	4.1.1.	Wyciąg z przepisów wewn. dot. polityki rachunkowości oraz wydruki grup środków trwałych w których ujęto środki o wartości poniżej 3,5 tys zł.	54
22.	4.1.2.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ujęcia rzeczowych składników majątku o wartości poniżej 3,5 tys zł na stanie konta 011.	2

**Sporządził st. inspektor kontroli:**

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