

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gminy Dębica Kaszubska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska, ul. Zjednoczenia 16a, przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

[Handwritten signatures]

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

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
- 1.4. System 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 Dębica Kaszubska
76-248 Dębica Kaszubska
ul. Zjednoczenia 16a
tel. (59) 813 16 23
fax (59) 813 16 34
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2016 r.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 08 marca 2017 r. do 04 sierpnia 2017 r.
- Osoby kontrolujące:
 - Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 20/17 z dnia 20 lutego 2017 r.,
 - Blanka Bieńkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 21/17 z dnia 20 lutego 2017 r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, (według stanu na dzień 31.12.2016 r.):

Jednostki budżetowe:

| Lp. | Nazwa jednostki | Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia |
|-----|--|---|
| 1. | Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej | Utworzony uchwałą Nr IX/30/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 26 lutego 1990 r. |
| 2. | Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej | Utworzony na mocy uchwały Nr XXI/114/2008 Rady Gminy z dnia 28.08.2008 r. |
| 3. | Szkoła Podstawowa w Motarzynie | Przekazana gminie na pdst. art. 104 ustawy o systemie oświaty. Utworzona uchwałą Nr 47/95 Rady Gminy z dnia 22.12.1995 r. |
| 4. | Szkoła Podstawowa w Gogolewie | Przekazana gminie na pdst. art. 104 ustawy o systemie oświaty. Utworzona uchwałą Nr 47/95 Rady Gminy z dnia 22.12.1995 r. |
| 5. | Gimnazjum w Gogolewie | Utworzone uchwałą Nr XIV/103/2016 Rady gminy Dębica Kaszubska z dnia 30.03.2016 r. |
| 6. | Gimnazjum w Motarzynie | Utworzone uchwałą Nr XIV/104/2016 Rady gminy Dębica Kaszubska z dnia 30.03.2016 r. |

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Dębica Kaszubska.

Instytucje kultury:

Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej, utworzony uchwałą Nr XII/46/98 Rady Gminy z dnia 19.03.1998 r. wraz z późniejszą zmianą wprowadzona uchwałą nr XXI/140/00 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 czerwca 2000 roku.

Zakład budżetowy:

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Dębница Kaszubska nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

Osoby prawne:

Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębнице Kaszubskiej, Spółka z o. o. ul. Zjednoczenia 48D,76-248 Dębница Kaszubska, utworzona w wyniku przekształcenia istniejącego zakładu budżetowego w spółkę prawa handlowego na mocy uchwały nr XVI/92/2008 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 14 marca 2008 r. oraz późniejszej zmiany wprowadzonej uchwałą nr XXVII/151/2009 Rady Gminy z dnia 2 lutego 2009 r. Akt założycielski Repertorium A Nr 1623/09 z dnia 2 marca 2009 r.

Na dzień 31.12.2016 r. wartość udziałów Gminy Dębница Kaszubska w Spółce wynosiła 10.807.377,69 zł – 100%

W jednostce kontrolowanej prowadzona jest aktualna księga rejestrowa instytucji kultury określona wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W 2016 roku Gmina Dębница Kaszubska należała do niżej wymienionych stowarzyszeń. W tabeli przedstawiono nazwy, nr KRS, uchwałą Rady o przystąpieniu Gminy oraz wysokość rocznej składki:

| L.p. | Nazwa stowarzyszenia | Nr KRS | Uchwała Rady Gminy o przystąpieniu | Wysokość składki i jej podstawa | Wpłata składki |
|------|--|------------|---|---|---|
| 1. | Związek Gmin Pomorskich | 0000055250 | Uchwała Nr XII/78/99 z dnia 26.10.1999 r. | 3.362,10 zł Składka roczna 0,35 zł od mieszkańca, płatna do 15 dnia 1. m-ca kwartału. Uchwała nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego z dnia 15.03.2012 | 840,54 zł – 29.01.2016 r. 840,52 zł – 15.04.2016 r. 840,52 zł – 15.07.2016 r. 840,52 zł – 14.10.2016 r. 3.362,10 zł Razem |
| 2. | Stowarzyszenie Bank Żywności w Słupsku | 0000294636 | Uchwała Nr X/49/2007 Rady Gminy z dnia 14 września 2007 r. | 9.633,00 zł Składka roczna 1 zł od mieszkańca wg. stanu na 30.06 roku poprzedniego. Płatna do 15 dnia pierwszego miesiąca każdego kwartału. Uchwała nr 1/2008 z 3.03.2008r. Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Członków. | 2.408,25 zł - 15.05.2016 r. 2.408,25 zł – 15.04.2016 r. 2.408,25 zł – 15.07.2016 r. 2.408,25 zł – 14.10.2016 r. 9.633,00 zł Razem |
| 3. | „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” | 0000508098 | Uchwała Nr XXXVIII/276/2013 Rady Gminy z dnia 30.12.2013 r. | 7.715,20 zł Składka roczna 0,80 zł od mieszkańca wg stanu na 31.12.2012r. Uchwała nr 6 Zebrania założycieli z 6.02.2014r. Płatna do 15 stycznia każdego roku. | 7.715,20 zł – 15.01.2016 r. |
| 4. | Lokalna Grupa Rybacka „Pojezierze Bytowskie” | 0000340174 | Uchwała Nr XXXVI/240/2009 Rady Gminy z dnia 30.09.2009 r. | 5.703,60 zł Wysokość składki rocznej: 0,60 zł od mieszkańca wg stanu na 31.12 roku poprzedniego. Płatna do 31 stycznia każdego roku. Uchwała nr WZ/35/2013 Walnego Zebrania Członków z 23.03.2013 r. | 5.703,60 zł – 29.01.2016 r. |

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy wysokość wniesionych składek w 2016r. była zgodna ze statutem poszczególnych stowarzyszeń i uchwałami Walnego Zgromadzenia. Uwag do powyższego nie wniesiono. Składki członkowskie klasyfikowane były w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75095 – Pozostała działalność, § 4430 – Różne opłaty i składki.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na 31 grudnia 2016 roku na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonowały 22 sołectwa. Wszystkie sołectwa posiadają statuty nadane przez Radę Gminy i spełniają wymogi określone w art 35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Wykaz sołectw wraz z nazwiskami Sołtysów stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 1.1.3.

1.2. Kierownictwo jednostki.

- Wójt Gminy – **Pani Iwona Małgorzata Warkocka**, wybrana w wyborach bezpośrednich dnia 30 listopada 2014 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r. Ślubowanie przed Radą Gminy złożyła dnia 8 grudnia 2014 r.
Wcześniej tj. w okresie od 26 listopada 2006 r. Wójtem Gminy był Pan Eugeniusz Antoni Dańczak, data ślubowania 6 grudnia 2006 r. Na kolejną kadencję został wybrany 21 listopada 2010 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2010 r., data ślubowania 2 grudnia 2010 r.)
- Zastępca Wójta – nie powołano zastępcy. Wójt Gminy zarządzeniem nr OG/33/2015 z dnia 2 kwietnia 2015 r. powierzył Sekretarzowi Gminy Dębica Kaszubska Panu Radosławowi Krawczykowi wykonywanie w imieniu Wójta zadań z zakresu zapewnienia właściwej organizacji pracy urzędu, wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników, podejmowania czynności w sprawach administracyjnych, podpisywania dokumentów finansowych, prowadzenia spraw z zakresu administracji publicznej. Kserokopia zarządzenia została ujęta w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 1.1.2.
- Skarbnik Gminy - **Pan Marek Malinowski**, powołany na to stanowisko z dniem 30 kwietnia 2003r. uchwałą Nr VIII/46/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 kwietnia 2003 r.
- Sekretarz Gminy – **Pan Radosław Krawczyk**, przeniesiony na to stanowisko z Gminy Czarna Dąbrówka z dniem 1 kwietnia 2015 r. na mocy porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zawartego dnia 10 marca 2015 r. Wcześniej tj. w okresie od 6.09.1990 r. do 31.05.2015 r. – Sekretarzem Gminy była Pani Iwona Wójcik - rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło na mocy porozumienia stron.
- Przewodniczący Rady Gminy – **Pan Krzysztof Badowski**, wybrany uchwałą Nr XV/121/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27.04.2016 r.
- Zastępca Przewodniczącego Rady – **Pan Paweł Pałubicki** wybrany Uchwałą Nr XVI/124/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.05.2016 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr XXI/154/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 17 października 2012 r., opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 3449 z dnia 6 listopada 2012 r.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 8/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 1 czerwca 2015 r. wraz z późniejszymi niżej wymienionymi zmianami wprowadzonymi następującymi Zarządzeniami Wójta:

- nr 16/2015 z dnia 1 lipca 2015 r.,
- nr OK 21/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r.,
- Nr 83/B/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r.,
- Nr 135/2016 z dnia 16 listopada 2016 r.,
- Nr 165/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r.,
- Nr 178/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

Poprzednio obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr OK 3/2011 r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 22 lipca 2011 r. z późniejszymi zmianami.

W aktualnie obowiązującym Regulaminie znalazły się następujące regulacje:

- Zasady funkcjonowania urzędu,
- Organizacja urzędu,
- Zakres zadań wójta, zastępcy wójta, sekretarza, skarbnika,
- Podział zadań dla referatów.

Załącznikami do Regulaminu są:

- Schemat organizacyjny urzędu – załącznik nr 1,
- Kontrola wewnętrzna – załącznik nr 2,
- Obieg dokumentów oraz zasady podpisywania pism i decyzji – załącznik nr 3.

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

1. W roku 2016 w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 104/B/2016 z dnia 1 września 2016 r.,
- Nr 151/2016 z dnia 5 grudnia 2016 r.,
- Nr 175/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.,
- Nr 179/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

Załącznikami do ww. zarządzenia są:

Załącznik Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

Załącznik Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

Załącznik Nr 3 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,

Załącznik Nr 4 - System ochrony danych w jednostce,

Załącznik Nr 5 - Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych,

Załącznik Nr 6 - Instrukcja kasowa,

Załącznik Nr 7 - Instrukcja inwentaryzacyjna,
 Załącznik Nr 8 - Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat,
 Załącznik Nr 9 - Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego,
 Załącznik Nr 10 - Instrukcja w sprawie sporządzania dokumentacji związanej z realizacją zadań współfinansowanych przez Unię Europejską.

2. Istniejący w jednostce system komputerowy został zabezpieczony przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez informatyka – Pana Witolda Mrówczyńskiego i ujęty w materiale roboczym, pod poz. 1.1.1. w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Gmina Dębica Kaszubska nie zawierała umów o partnerstwie publiczno - prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2016 roku, czternastu radnych złożyło Przewodniczącemu Rady Gminy Dębica Kaszubska oświadczenia o stanie majątkowym w terminie do dnia 30 kwietnia 2016 roku za rok 2015. W jednym przypadku oświadczenie złożono po terminie ustawowym, tj. 4 maja 2016r.

Przewodniczący Rady oraz Wójt Gminy złożyli oświadczenia majątkowe o wysokości osiągniętego dochodu za 2015r. – Wojewodzie Pomorskiemu – data wpływu do kancelarii tajnej Wojewody odpowiednio: 5.05.2016r. i 29.04.2016r.

Oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31.12.2015r. w terminie do 30.04.2016r. złożyli także wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych (9 osób), (w tym jedna osoba z opóźnieniem tzn. w dniu 18.05.2016r. po wezwaniu z dnia 13.05.2016r.), osoby wydające decyzje w imieniu Wójta (4 osoby) oraz Skarbnik i Sekretarz (razem 15 osób).

Wszystkie oświadczenia, (z wyjątkiem oświadczenia Wójta i Przewodniczącego), wysłano do właściwego Urzędu Skarbowego:

- dnia 16.05.2016 r. pismo nr RA.0043.18.2016.ES – oświadczenia 14 radnych,
- dnia 10.06.2016 r. pismo nr RA.2124.6.2016.RK – 14 oświadczeń majątkowych do US w Słupsku oraz w tym samym dniu pismem RA.2124.7.2016.RK 1 oświadczenie do US w Koszalinie.

W związku ze zmianą na stanowisku Prezesa Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. zostały złożone dwa oświadczenia majątkowe: dnia 20.04.2016 r. i dnia 3.06.2016 r. (po wezwaniu z dnia 17.05.2016 r.) i wysłane 10.06.2016 r. wraz z rocznymi oświadczeniami majątkowymi kierowników jednostek organizacyjnych.

Dodatkowo złożono cztery oświadczenia majątkowe w związku z wewnętrzną reorganizacją jednostek oświatowych. Oświadczenia te wysłano do właściwych Naczelników Urzędów Skarbowych.

W dniu 11 października 2016 r. wpłynęło pismo z Urzędu Skarbowego w Słupsku informujące, iż w efekcie analizy złożonych oświadczeń majątkowych nie stwierdzono przypadku kwalifikującego się do wdrożenia procedury wynikającej z 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 Statucie Gminy, Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych Gminy pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Gminy. Komisja wykonuje inne zadania kontrolne na zlecenie Rady, w zakresie i formach wskazanych w uchwałach Rady.

Komisja Rewizyjna przeprowadza następujące rodzaje kontroli:

- kompleksowe,
- problemowe,
- sprawdzające.

Kontroli kompleksowych dokonuje Komisja Rewizyjna lub zespoły kontrolne składające się co najmniej z dwóch członków Komisji. Kontrolujący sporządzają z przeprowadzonej kontroli – w terminie 7 dni od daty jej zakończenia protokół pokontrolny. Protokół pokontrolny sporządza się w czterech egzemplarzach, które - w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu otrzymują; Przewodniczący Rady Gminy, Wójt, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i Kierownik kontrolowanego podmiotu. Protokół na sesji Rady Gminy przedstawia Przewodniczący Komisji Rewizyjnej lub przewodniczący zespołu kontrolnego.

Kierownik kontrolowanego podmiotu przedstawia Radzie Gminy sposób realizacji wniosków i zaleceń zawartych w protokole pokontrolnym w formie pisemnej w terminie 14 dni od zakończenia kontroli.

Ponadto, Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie do zatwierdzenia plan pracy w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku. Komisja Rewizyjna składa Radzie - w terminie do 30 stycznia każdego roku - roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2016 zatwierdzony został przez Radę uchwałą Nr XIII/88/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. Plan ten został zmieniony uchwałą Nr XVI/130/2016 Rady Gminy z dnia 31 maja 2016 r. Zmieniony plan zakładał następujące kontrole:

1. Kontrola Gimnazjum w zakresie wydatkowania środków administracyjno-gospodarczych i ocena wykonania wniosków pokontrolnych z poprzednich kontroli.
2. Kontrola Urzędu Gminy w zakresie finansowania Straży Pożarnej oraz wydatkowania przeznaczonych środków z budżetu gminy.
3. Kontrola wykorzystania przyznanej dotacji z budżetu gminy przez kluby sportowe w 2015 roku oraz I półrocza 2016 roku.
4. Kontrola Urzędu Gminy w zakresie wydatkowania środków zewnętrznych za 2015 rok.

Ze złożonego w dniu 26 stycznia 2017 roku pisemnego sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dębica Kaszubska wynika, że wszystkie zaplanowane kontrole zostały wykonane.

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

Wójt Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem Nr OG/270/2009 z dnia 13.11.2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, która to Instrukcja stanowi załącznik do zarządzenia. Funkcję koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Gminy.

Według ustnego oświadczenia Sekretarza Gminy – Pana Radosława Krawczyka, w jednostce kontrolowanej nie stwierdzono w latach 2013-2016 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.

1. Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr OK 6/2011 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 31 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dębница Kaszubska”, który stanowi załącznik do zarządzenia.
2. System kontroli zarządczej na poziomie II odnosi się do Gminy Dębница Kaszubska i za funkcjonowanie kontroli zarządczej na tym poziomie odpowiada Wójt Gminy, natomiast poziom I odnosi się do jednostkach organizacyjnych gminy i za system kontroli zarządczej odpowiadają kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych.
3. Zgodnie z treścią ww. zarządzenia kontrola zarządcza składa się z następujących, wzajemnie powiązanych elementów, które są określane mianem standardów kontroli zarządczej: środowisko wewnętrzne, zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitoring i ocena.
4. Zarządzeniem Nr OK 5/2011 z dnia 26 września 2011 r. Wójt Gminy Dębница Kaszubska powołał zespół samooceny w celu zapewnienia prawidłowego wdrożenia metody CAF jako narzędzia kompleksowego zarządzania jakością świadczonych usług. Natomiast zarządzeniem Nr OK 4/2011 z dnia 7 września 2011 r. Wójt Gminy Dębница Kaszubska powołał koordynatora CAF oraz osobę wspierającą, w celu zapewnienia prawidłowego wdrożenia metody CAF 2006 i skutecznego przeprowadzenia samooceny w Urzędzie Gminy Dębница Kaszubska.
5. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w 2016r. złożyły następujące osoby:
 - Dyrektor Zespołu Szkolno –Przedszkolnego w Dębнице Kaszubskiej dnia 4.04.2017r.
 - Dyrektor Zespołu Szkół w Motarzynie dnia 4.04.2017r.
 - Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury dnia 23.01.2017r.
 - Wójt Gminy Dębница Kaszubska dnia 24.02.2017r
 - Dyrektor Zespołu Szkół w Gogolewie dnia 13.03.2017r.
 - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej dnia 21.03.2017r.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

1. W jednostce kontrolowanej audyt prowadzony jest od 1 lipca 2010 r., kiedy to Wójt Gminy Dębница Kaszubska zawarł umowę-zlecenie od 1.07.2010r. do 30.06.2011r. na prowadzenie audytu w związku z tym, że wielkość budżetu w roku 2010 przekroczyła kwotę 40 mln zł. Na kolejne lata umowy zlecenia zawierane były co roku na czas określony- 1 rok.
2. Od roku 2013 Pani Jakubowska prowadzi audyt poprzez Firmę OSK (Ośrodek Szkolenia Kierowców) JARD ul. Kilińskiego 38, 76-200 Słupsk, na mocy corocznie zawieranych umów pomiędzy Wójtem Gminy Dębница Kaszubska a Katarzyną Jakubowską reprezentującą Firmę OSK Jard na mocy pełnomocnictwa notarialnego udzielonego przez właściciela firmy Pana Tomasza Michalak (Repertorium A numer 2683/2016 z dnia 07.04.2016r.).

W 2016 roku audyt był prowadzony w oparciu o umowę Nr 13/2016 na świadczenie usług audytorskich z dnia 29 stycznia 2016 r. Umowa została zawarta na czas określony tj., od dnia 1 lutego 2016r. do dnia 31 stycznia 2017r. Wcześniej obowiązywała umowa Nr 12A/2015 z dnia 2 lutego 2015 r. zawarta na czas określony tj. od dnia 2 lutego 2015 r. do 31 stycznia 2016 r.

3. Usługodawca w osobie Pani Katarzyny Jakubowskiej spełnia warunki określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych. Posiada zaświadczenie Nr 383/2004 z dnia 6 lipca 2004 r. o złożeniu egzaminu na audytora wewnętrznego wydane przez Ministra Finansów.

4. Audytor wewnętrzny przesłał Wójtowi Gminy, Sekretarzowi oraz Skarbnikowi listę zidentyfikowanych obszarów ryzyka z prośbą o nadanie im priorytetów (bardzo duży, duży, średni, niski) i na ich podstawie sporządził listę wyników analizy 51 obszarów ryzyka i sporządził dnia 29.12.2015 roku plan audytu na 2016 rok, który został zaakceptowany przez Wójta Gminy w tym samym dniu.

5. Plan ten zakładał przeprowadzenie audytu w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska oraz w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i w Szkołach Niepublicznych w Niepogłędziu w obszarach:

- 1) Audyt bezpieczeństwa systemów informatycznych i ochrony danych osobowych. Audytem objęto ocenę stanu kontroli zarządczej w zakresie wymagań dotyczących ochrony informacji, zabezpieczenie bezpieczeństwa systemów i analiza i ocena ryzyka w obszarze bezpieczeństwa informacji (Sprawozdanie zostało sporządzone dnia 12.05.2016 r.).
- 2) Rozliczenie dopłat do wody i ścieków w Zakładzie Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. za 2015r. oraz ocena funkcjonowania spółki pod kątem zatrudnienia, windykacji należności z tyt. ww. opłat i organizacji pracy. (Sprawozdanie zostało sporządzone dnia 21.12.2016 r.)
- 3) Wykorzystanie dotacji przez Szkoły Niepubliczne w Niepogłędziu. (Sprawozdanie zostało sporządzone dnia 17.06.2016 r.).

Plan audytu na 2016 rok został wykonany w całości.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2016 r. przeprowadzono w jednostce 8 kontroli finansowych (z czego 5 kontroli jednodniowych). Ich wykaz ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu i wpisano do załącznika nr 2 pod poz. 1.1.4.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 07 stycznia 2013 r. do 17 maja 2013 r., wykazała pewne nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/6/K/22/31434/2013 z dnia 15 lipca 2013r. W odpowiedzi na nie, Wójt Gminy Dębica Kaszubska pismem OK.1710.2.2013 z dnia 13 sierpnia 2013r. powiadomił Prezesa Izby o sposobie realizacji zaleceń.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej wraz z wystąpieniem pokontrolnym zamieszczony został w BIP na stronie Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto 2016 rok.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Dębica Kaszubska.

W 2016 roku bankową obsługę budżetu Gminy Dębica Kaszubska i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na mocy Umowy o obsługę bankową budżetu Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 października 2015 roku, zawartej na czas określony od dnia 01.11.2015r. do 31.10.2019r. (włącznie).

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska – Pana Marka Malinowskiego a Bankiem Spółdzielczym w Ustce. Bank zobowiązał się w umowie do prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy Dębica Kaszubska oraz dla jednostek i zakładów podległych gminie.

Umowę zawarto na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2013 poz. 907 z późn. zm.).

2.1.1.2. Operacje bankowe.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 „Rachunek budżetu” z miesiąca kwietnia, maja i czerwca 2016 roku ustalono zgodność obrotów na tym koncie z obrotami wykazanymi na rachunku bankowym ujętymi na wyciągach bankowych (sprawdzono wyciągi bankowe z II kwartału 2016r. od nr 064/2016 z dnia 01.04.2016r. do nr 127/2016 z dnia 30.06.2016r.).

Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe lub sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji bankowych. Ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostka kontrolowana na koniec 2016 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych.

Urząd Gminy jako jednostka nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego.

W poniższej tabeli zestawiono kwotowe wielkości środków na poszczególnych rachunkach bankowych i porównano je z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej:

| Nazwa rachunku | Nr konta | Stan na 31.12.2016r.(w zł) | |
|--|----------|----------------------------|--------------|
| | | w banku | w ewidencji |
| Rachunek podstawowy budżetu | 133/01 | 1.874.815,18 | 1.874.815,18 |
| Kwoty egzekwowane od dłużników alimentacyjnych | 133/005 | 2.856,94 | 2.856,94 |
| Projekt „Moja stara-nowa szkoła” | 133/015 | 576.051,52 | 576.051,52 |
| Projekt | 133/014 | 66,17 | 66,17 |
| Depozyt | 139/01 | 201.719,90 | 201.719,90 |
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 135/01 | 4.934,36 | 4.934,36 |

W wyniku porównania stanów - różnic nie stwierdzono. Jednostka otrzymała od Banku Spółdzielczego w Ustce Filia w Dębnicy Kaszubskiej informację o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2016r., zgodne z saldami kont wykazanymi w ewidencji księgowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Wraz z zarządzeniem wprowadzono „Instrukcję kasową” stanowiącą załącznik Nr 6.

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

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

Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji kasy określono w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015r. Z treści załącznika wynika, że inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego na podstawie spisu z natury.

Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznacza kierownik jednostki, jest to zespół spisowy. Z wyników inwentaryzacji sporządza się protokół inwentaryzacji kasy w dwu egzemplarzach, podpisany przez członków zespołu i kasjera, a w razie przekazywania kasy - przez osobę przyjmującą i przekazującą.

Obsługę kasową prowadzi od dnia 22 października 2008 roku Pani Irena Mirończuk. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 22 października 2008 roku oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 31.07.2009 roku.

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

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalono w kwocie 4.000 zł. Wypłat dokonywano po pobraniu czekiem gotówki z banku.

Na podstawie kontroli raportów kasowych Urzędu Gminy za drugi kwartał 2016 roku (od nr 63 z dn. 01.04.2016r. do nr 127 z dn. 30.06.2016r.):

- nie stwierdzono nieterminowego odprowadzania gotówki do banku,
- zachowano zgodność przychodu pobranej czekami gotówki do kasy,
- raporty kasowe sporządzano codziennie, a operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe dokumentowane były dopuszczonymi do stosowania przez Wójta dowodami kasowymi.

Wpłaty z tytułu opłaty skarbowej, opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, wpłaty zobowiązań podatkowych, wpłaty dotyczące przyjęcia do kasy gotówki pobranej z banku na podstawie czeku i inne wpłaty udokumentowane są drukami KP („Kasa przyjmie”), drukowanymi i automatycznie numerowanymi przez program komputerowy Gmina 2 KASA firmy ZETO Koszalin. Dowód KP wystawiany jest w dwóch egzemplarzach, z którego oryginał (potwierdzenie wpłaty) otrzymuje wpłacający zaś kopia automatycznie jest przenoszona przez system do raportu kasowego oraz drukowana. Dokument KP podpisuje i przystawia pieczętkę imienną jako sporządzający – kasjer.

Wyплаты z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie druków KW („Kasa wypłaci”), wystawianych ręcznie oraz dowodów źródłowych, tj. faktur VAT (rachunków) wystawianych przez kontrahentów oraz własnych dowodów źródłowych, tj. list płac, stałych świadczeń pieniężnych, poleceń wyjazdu służbowego, nagród oraz zbiorczych zestawień wypłat.

Ponadto stwierdzono, że:

1. Wpłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Wójta i Skarbnika lub przez osoby przez nich upoważnione,
2. Odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
3. Stwierdzono przeprowadzanie przez Skarbnika doraźnych kontroli zgodności faktycznego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym,
4. Zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
5. W raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
6. Zapisy w raportach kasowych były zgodne z zapisami konta 101 – Kasa,
7. Inwentaryzacji kasy dokonywano na ostatni dzień każdego roku,
8. Dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,

Uwag nie wniesiono.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W kontrolowanej jednostce na koniec 2016 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie sporządzając z niej protokół. Kontrolę przeprowadził zespół spisowy w składzie trzyosobowym, wyznaczony przez Wójta na mocy zarządzenia, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

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

W roku 2016 szesnaście razy dokonano przekazania kasy. Nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki przy protokolarnym przekazywaniu kasy.

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

W dniu 23.05.2017r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę kasy, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie gotówki.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Wraz z zarządzeniem wprowadzono „Instrukcję kasową” stanowiącą załącznik

Nr 6, w której w Rozdziale V wyodrębniono pkt 5 – Gospodarka drukami ścisłego zarachowania. Zawiera on wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, zasady ich ewidencji i gospodarowania nimi.

W wyżej wymienionej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat KW
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,

W okresie objętym kontrolą pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była Pani Irena Mirończuk – kasjer. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w 2016 roku w *Księdze druków ścisłego zarachowania*, założonej w dniu 04.01.2016r., z podziałem na:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat KW,
- karty drogowe.

W dniu 23.05.2017r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę druków ścisłego zarachowania, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Uwag co do zgodności stanów tych druków nie wniesiono. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie druków ścisłego zarachowania.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto 2016 rok.

W księdze głównej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 290. Konta syntetyczne rozrachunków prowadzone w księgowości pokrywały się z kontami określonymi w Zakładowym Planie Kont zawartym w Załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Dębica Kaszubska:

- Nr 104/B/2016 z dnia 01 września 2016r.,
- Nr 179/2016 z dnia 30 grudnia 2016r.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej, konta rozrachunkowe Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wykazywały następujące salda:

| Nr konta | Nazwa konta | Saldo wg syntetyki na 31.12.2016r. (w zł) | | Salda wg analityki na 31.12.2016r. (w zł) | |
|----------|--|---|--------------|---|--------------|
| | | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 44.666,19 | 2.476.074,44 | 44.666,19 | 2.476.074,44 |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 2.244.019,56 | 51.207,34 | 2.244.019,56 | 51.207,34 |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | 93,73 | 34.405,00 | 93,73 | 34.405,00 |

| | | | | | |
|-----|---------------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|
| 226 | Długoterminowe należności budżetowe | 45.943,36 | 0,00 | 45.943,36 | 0,00 |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 0,00 | 130.067,04 | 0,00 | 130.067,04 |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 123.023,52 | 0,00 | 123.023,52 |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 3.658,30 | 504,42 | 3.658,30 | 504,42 |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | 174.584,75 | 206.815,18 | 174.584,75 | 206.815,18 |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | 0,00 | 1.174.338,04 | 0,00 | 1.174.338,04 |

W wyniku porównania sald wynikających z ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną nie stwierdzono różnic.

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

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług były regulowane w wymaganym terminie. Sprawdzone terminy regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w miesiącu kwietniu 2016 roku.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Urzędu Skarbowego w terminach ustawowych, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2016 roku, kwotę przelanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęto w załączniku nr 2 w poz. 2.1.2. Wynika z niej, że w 2016 roku tytułem podatku dochodowego przelano ogółem 214.119,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy w okresie objętym kontrolą przekazywano w ustawowych terminach. Za terminowe wpłacanie podatku pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik nie pobierał wynagrodzenia, które przysługuje zgodnie z art. 28 §1 ordynacji podatkowej. W 2016 roku kwota ta wyniosła 642 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz dokumentów księgowych stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczano i odprowadzano na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń (zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych – tekst jednolity Dz.U. z 2015r. poz. 121).

Zestawienie odprowadzonych w 2016 roku składek stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.3.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

W 2016 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz.776).

Jednostka terminowo, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczyła informacja, składała informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. W okresie objętym kontrolą jednostka była zwolniona z opłacania składek na PFRON.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Jednostka kontrolowana nie posiadała na koniec 2016 roku zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2016 rok.

W 2016 roku w budżecie Gminy Dębica Kaszubska nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z końcem danego roku. Potwierdzają to sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ewidencja księgowa.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto 2016 rok.

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

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu Nr 24/2015 Wójta Gminy Dębica z dnia 31 stycznia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wraz z późniejszymi zmianami.

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

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo w Systemie „Gmina II” firmy ZETO Koszalin.

Użytkowany program finansowo-księgowy zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe obrotów i sald dokonywane są po zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane są po zakończeniu roku.

W jednostce kontrolowanej prowadzono dwa dzienniki. Zawierały one chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dziennikach umożliwiały ich powiązanie z dowodami źródłowymi. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

Jednostka kontrolowana prowadzi jedną księgę główną. Księga prowadzona jest za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości.

Zapisy na kontach dokonywane są w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były komputerowo, w tym analityki konta środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

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

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

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

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

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto 2016 rok.

2.3.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

W roku 2016 jednostki organizacyjne Gminy Dębica Kaszubska sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu Gminy Dębica Kaszubska za 2016 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia. Kwoty ujęte w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901. Sprawozdanie Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez gminę dochodów w danym okresie sprawozdawczym. W zakresie ewidencji dochodów budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości. Natomiast udziały w dochodach od osób prawnych pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 urzędów skarbowych. Analizując roczne sprawozdanie (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że za rok 2016:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r. w kwocie 42.741.304,16 zł,

- dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 42.375.094,48 zł.

Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2016 roku: 118.793,68 zł.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dębica Kaszubska (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 42.004.026,16 zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wyniosły: 41.011.237,92 zł.

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

Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych. Według rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2016 rok skutki finansowe udzielonych w 2016 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

- skutki obniżenia stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 1.098.223,00 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 742.146,00 zł,
- umorzenie zaległości podatkowych – kwota 5.308,17 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – kwota 118.235,55 zł.

Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2016 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. są kwotowo zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzono za cały okres 2016 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2016 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie:

- przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 1.113.468,61 zł (wolne środki),
- rozchodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 1.201.915,13 zł, w tym:

- spłata kredytów i pożyczek w kwocie 812.415,13 zł,
- wykup papierów wartościowych za kwotę 389.500,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzano na koniec każdego kwartału.

Na koniec roku 2016 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 20.766.404,62 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2016r. wynosił (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek):

- pożyczki długoterminowe – 45.943,36 zł,
- depozyty na żądanie – 1.275.040,61 zł,
- należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług– 15.162,64 zł,
- należności wymagalne (pozostałe) – 4.249.996,98 zł,
- pozostałe należności – 185.445,24 zł.

Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2016.

Gmina Dębica Kaszubska sporządziła **sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego**, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie jednostki budżetowe zatrudniające nauczycieli. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone przez Panią Jadwigę Dołżycką – Specjalistą ds. księgowości oświatowej. Przesłano je w dniu 20.01.2017r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Wynika z niej, że wynagrodzenia nauczycieli przekroczyły minimalny poziom, w związku z tym nie wypłacono jednorazowych dodatków uzupełniających.

Bilans jednostkowy Gminy Dębica Kaszubska na 31.12.2016r. sporządzony został dnia 31.03.2017 roku. W informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej podano kwoty umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisy aktualizujące należności.

Rachunek zysków i strat Gminy Dębica Kaszubska na 31.12.2016r. sporządzony został dnia 28.03.2017r. Stan na koniec roku poprzedniego wyniósł 38.983.195,22 zł, zaś stan na koniec roku bieżącego (dotyczy 2016 roku) wyniósł 42.369.849,01 zł. Stan kont na początek okresu jest niższy niż na koniec okresu; różnica powiększa wynik bieżącego okresu. Uwag do prawidłowości sporządzenia rachunku zysków i strat nie wniesiono.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki na 31.12.2016r. sporządzone zostało dnia 28.03.2017r. Zwiększenie funduszu jednostki nastąpiło z tytułu otrzymanych środków na inwestycje oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i innych zwiększeń, zaś zmniejszenia nastąpiły w wyniku oszacowanych wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych oraz innych zmniejszeń.

2.4. Inwentaryzacja.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr OK/24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, określono między innymi metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, w tym również w odniesieniu do należności, zgodnie z którymi na ostatni dzień roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację należności drogą uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic. Uzgodnienie sald przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego w stosunku do:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności, udzielonych pożyczek, papierów wartościowych oraz powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych.

Nie wymagają pisemnego uzgodnienia: należności sporne i wątpliwe; należności wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych; rozrachunki z pracownikami i należności publicznoprawne.

W przypadku braku potwierdzenia salda należy dokonać jego weryfikacji z dokumentami źródłowymi.

W drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych, przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych inwentaryzuje się:

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

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

2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

W kontrolowanej jednostce w latach 2014 – 2016 dokonywano inwentaryzacji należności w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów.

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2016 roku.

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Gminę Dębica Kaszubska w 2016 roku wyniosła 14.755.830,00 zł, z tego:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej (75807) wyniosła – 4.761.453,00 zł
- część oświatowa subwencji ogólnej (75801) wyniosła – 9.907.629,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej (75831) wyniosła 86.748,00 zł

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 (w szczególności do paragrafów) stwierdzono, że wszystkie części subwencji ogólnej zarówno wyrównawcza, oświatowa jak i równoważąca wpływały na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach w terminach zgodnych z przepisami.

Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2016r. objęte sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wyniosły ogółem 12.020.526,16 zł natomiast ich wykorzystanie wyniosło 11.976.218,57 zł, pozostała niewykorzystana część w kwocie 44.307,59 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie przed 31.12.2016r. Według analizy 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 | 724.504,16 | 724.504,16 | 0 | - |
| | | 750 | 75011 | 91.500,00 | 91.500,00 | 0 | - |
| | | 801 | 80101 | 41.218,00 | 38.443,81 | 2.774,19 | 29.12.2016r. |
| | | 801 | 80110 | 30.375,00 | 27.133,83 | 3.241,17 | 29.12.2016r. |
| | | 801 | 80150 | 2.347,00 | 1.534,45 | 812,55 | 29.12.2016r. |
| | | 851 | 85195 | 444,00 | 444,00 | 0 | - |
| | | 852 | 85212 | 5.190.000,00 | 5.174.640,30 | 15.359,70 | 29.12.2016r. |
| | | 852 | 85213 | 36.000,00 | 35.676,00 | 324,00 | 29.12.2016r. |
| | | 852 | 85215 | 6.918,00 | 6.664,36 | 253,64 | 29.12.2016r. |
| | | 852 | 85219 | 5.000,00 | 4.872,00 | 128,00 | 29.12.2016r. |
| | | 852 | 85228 | 72.000,00 | 71.365,75 | 634,25 | 29.12.2016r. |
| | | 852 | 85295 | 220,00 | 214,40 | 5,60 | 29.12.2016r. |
| 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 | 852 | 85211 | 5.820.000,00 | 5.799.225,51 | 20.774,49 | 29.12.2016r. |
| X | Ogółem | X | | 12.020.526,16 | 11.976.218,57 | 44.307,59 | x |

Z powyższej tabeli wynika, że największą kwotę dotacji w wysokości 11.130.138,00 zł otrzymano na działalność ujętą w dziale 852 – Pomoc społeczna. Z otrzymanej kwoty wykorzystano 11.092.658,32 zł a pozostałą kwotę w wysokości 37.479,68 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Dotacje wykorzystane zostały na:

- wypłatę świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci tzw. „500+” (5.799.225,51 zł),
- świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (5.174.640,30 zł),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej (35.676,00 zł),
- dodatki energetyczne (6.664,36 zł),
- Kartę Dużej Rodziny (214,40 zł),
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (71.365,75 zł).

W dziale 010- Rolnictwo i łowiectwo ujęto dotacje na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (724.504,16 zł), natomiast w dziale 750 – Administracja publiczna, ujęto dotacje na wydatki związane z wydawaniem dowodów osobistych, prowadzeniem ewidencji ludności, zadania dotyczące ewidencji działalności gospodarczej oraz realizacją zadań z zakresu obrony cywilnej (91.500,00 zł). Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w całości.

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, jednostka otrzymała 73.940,00 zł dotacji z przeznaczeniem na wyposażenie szkół (podstawowych i gimnazjum) w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe, z otrzymanej dotacji wykorzystano 67.112,09 zł, a pozostałą, niewykorzystaną kwotę 15.359,70 zł zwrócono przed upływem końca 2016 roku na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dziale 851 – Ochrona zdrowia ujęto dotację w kwocie 444,00 zł przeznaczoną na koszty wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Dotacja została wykorzystana w całości.

W roku 2016 jednostka kontrolowana otrzymała również dotacje w wysokości 8.557,00 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 kwocie 8.556,65 zł a pozostałą kwotę 0,35 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 16.11.2016r.

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. | 801 | 80103 | 134.260,00 | 134.260,00 | 0,00 |
| | | 801 | 80104 | 267.150,00 | 267.150,00 | 0,00 |
| | | 801 | 80110 | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| | | 852 | 85206 | 42.600,00 | 42.600,00 | 0,00 |
| | | 852 | 85213 | 63.000,00 | 63.000,00 | 0,00 |
| | | 852 | 85214 | 870.000,00 | 862.375,40 | 7.624,60 |
| | | 852 | 85216 | 782.000,00 | 779.199,70 | 2.800,30 |
| | | 852 | 85219 | 130.126,00 | 130.126,00 | 0,00 |
| | | 852 | 85295 | 440.000,00 | 440.000,00 | 0,00 |
| | | 854 | 85415 | 255.232,00 | 252.856,38 | 2.375,62 |

| | | | | | | |
|------|--|-----|-------|---------------------|---------------------|------------------|
| 2040 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (wyprawka szkolna) | 854 | 85415 | 2.272,00 | 2.271,20 | 0,80 |
| x | Ogółem | x | x | 2.998.640,00 | 2.985.838,68 | 12.801,32 |

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 2016 r. – różnic nie stwierdzono.

W dziale 801 – Oświata i wychowanie wielkość dotacji wyniosła 413.410,00 zł, z tego:

- w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych 134.260,00 zł,
- w rozdziale 80104 –Przedszkola 267.150,00 zł. W obu tych rozdziałach dotacja przeznaczona była na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- w rozdziale 80110-Gimnazja, ujęto dotację w wysokości 12.000,00 zł z przeznaczeniem na zapewnienie bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach „Bezpieczna +”.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, ujęto dotacje w ogólnej kwocie 2.327.726 zł z czego wykorzystano 2.317.301,10 zł a pozostałą kwotę w wysokości 10.424,90 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Poniżej wykazano kwoty dokonanych zwrotów i ich terminy:

- z rozdziału 85214 (§ 203)- zwrócono 7.624,60 zł dnia 29.12.2016r.,
- z rozdziału 85216 (§ 203)– zwrócono 2.800,30 zł dnia 29.12.2016r.

Dotacje na pomoc społeczną zostały ujęte w następujących rozdziałach:

- 85206- Wspieranie rodziny, ujęto dotację w wysokości 42.600,00 która wykorzystano w całości na wspieranie rodziny poprzez asystenta rodzinnego i koordynatora pieczy zastępczej,
- 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 63.000,00 zł z czego całość została wykorzystana,
- 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, otrzymano 870.000,00 zł z czego wykorzystano 862.375,40 zł a pozostałą kwotę zwrócono,
- 85216- Zasiłki stałe - otrzymano dotację w wysokości 782.000,00 zł z czego wykorzystano 779.199,70 zł a pozostałą kwotę zwrócono do PUW,
- 85219 – Ośrodki pomocy społecznej- na działalność ośrodka otrzymano 130.126,00 zł i całość wykorzystano.,
- 85295 - w rozdziale tym otrzymano 440.000,00 zł jako pomoc państwa w zakresie dożywiania, otrzymaną kwotę w całości wykorzystano.

W dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza ogółem otrzymano 257.504,00 zł, z czego:

- w rozdziale 85415 - Pomoc materialna dla uczniów:
 - (§ 2030) ujęto dotację w wysokości 255.232,00 zł z przeznaczeniem na pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - wykorzystano 252.856,38 zł a różnicę w wysokości 2.375,62 zł zwrócono do PUW dnia 29.12.2016r.,
 - (§ 2040) dotacja w wysokości 2.272,00 zł przeznaczona była na wyprawkę szkolną. Jej wykorzystanie wyniosło 2.271,20 zł a pozostała różnica w kwocie 0,80 zł zwrócona została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 29.12.2016r.

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 852 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej a pozostałe przez Urząd Gminy.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat za 2016 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 i stanowi integralną część księgowości Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była zgodnie z treścią Instrukcji w sprawie podatków i opłat stanowiącej załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- 3) Na stanowisku księgowości podatkowej prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tyt. podatków i opłat.
- 4) Zapewniono powiązanie księgi głównej prowadzonej na stanowisku księgowości podatkowej z księgą główną Urzędu Gminy.
- 5) W księgowości Urzędu Gminy Dębica Kaszubska prowadzona jest jedna księga główna i jeden dziennik. Odrębnie natomiast prowadzona jest księga główna i dziennik do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i depozytów.
- 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 2010r. Nr 208, poz. 1375r.)
- 7) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje 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 konta analitycznego podatnika nanoszono stan na początek okresu, w podziale na zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy w rozbiciu na raty podatku.
- 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” opracowanego przez Firmę ZETO z Koszalina.
- 14) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników poprzez miesięczne uzgodnienia kont.

3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W 2016 roku organ podatkowy prowadził postępowanie podatkowe w stosunku do 7 podatników z tego:
 - 1 po uzyskaniu od Starostwa Powiatowego w Słupsku zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
 - 1 o zwiększeniu powierzchni w wyniku adaptacji poddasza,

- 2 w wyniku otrzymania informacji o nabyciu pojazdu i niezłożenia deklaracji pomimo wezwania,
 - 3 w wyniku niezłożenia deklaracji rocznej przez osoby prawne.
- 2) Na podstawie sołectwa Borzęcino (157 podatników- 4,8% ogółu osób fizycznych), stwierdzono, że decyzje wymiarowe zostały doręczone w terminach od 16 do 28 lutego 2016 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności przypadającym na dzień 15 marca 2016r.
 - 3) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego bądź zastępczego (odpowiednio: 115 i 37). Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji. W badanej próbie wystąpiło 5 doręczeń fikcyjnych.
 - 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 2016 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.
 - 9) Nie stwierdzono dokonania przypisu podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.
 - 10) Zaległości podatkowe objęte tytułem wykonawczym z nadaną przez kierownika Urzędu Skarbowego klauzulą wykonalności wpisywano na hipotekę (4 szt. na kwotę 52.981,80 zł).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XI/65/2015 z dnia 25 listopada 2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016 rok. W § 2 powyższej uchwały wprowadzono następujące zwolnienia cyt.:
 - „1) budynki lub ich część 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 i bezpieczeństwa publicznego,
 - 3) budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:
 - a) zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzania ścieków,
 - b) świadczeń pomocy społecznej,
 - c) rozwoju i upowszechniania kultury,
 - 4) budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na działalność w zakresie kultury fizycznej i sportu.
 Ponadto Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XIII/90/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy. Uchwałą tą zwolniono z opodatkowania:
 1. nowo wybudowane budynki lub ich części, przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej, pod warunkiem wykorzystywania ich do tej działalności, jeśli wiążą się z nowymi inwestycjami, w wyniku których utworzono nowe miejsca pracy,
 2. nowo nabyte grunty, budynki lub ich części, przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej, pod warunkiem wykorzystywania ich do tej działalności, jeśli wiążą się z nowymi inwestycjami, w wyniku których utworzono nowe miejsca pracy.
- 2) Uchwały powyższe zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego odpowiednio: z dnia 11 grudnia 2015r. pod poz. 4006 oraz z dnia 24 lutego 2016 poz. 729.
- 3) Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr XI/64/2015 z dnia 25 listopada 2015r. określiła wzory formularzy na podatek od nieruchomości, rolny, leśny. (Ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 11 grudnia 2015r. poz. 4005).

4) Na podstawie kontroli 7 podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne (18% - ogólna liczba wynosi 38), o następujących numerach indeksów: 82, 86, 735, 42, 35, 19, 89, oraz 25 podatników podatków od nieruchomości osoby fizyczne (z liczby 1.240 podatników), których wykaz ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu – załącznik nr 2 poz. 3.2.2, stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych wykazanych w informacjach podatkowych i składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości, co zostało potwierdzone adnotacją np. „Do złożonej deklaracji nie wniesiono uwag” oraz podpisem osoby przyjmującej formularz (deklarację lub informację) bądź naniesieniem uwag w przypadku np. poprawionych błędów rachunkowych.

5) Deklaracje weryfikowano także pod kątem zastosowania właściwych stawek na dany rok podatkowy.

6) Dwóch podatników – osoby prawne o numerach indeksu 82 i 42, złożyło deklaracje z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 10 dni po terminie (10.02.2016r.) i 70 dni po terminie (11.04.2016r.) Wymiar podatku dla tych podatników wyniósł razem 10.100 zł. Organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia deklaracji, w pierwszym przypadku z powodu krótkiego okresu a w drugim, jak wynika z ustnego wyjaśnienia Pani Zdzisławy Konopka – podinspektora ds. wymiaru podatków, firma nie działała pod wskazanym adresem i poczta wracała nieodebrana.

7) W wyniku kontroli decyzji wymiarowych wydanych dla 25 osób fizycznych ustalono:

- podatnik o numerze indeksu 1322 w złożonej informacji z dnia 10.02.2009r. wykazał 165,80 m² powierzchni budynków mieszkalnych, do opodatkowania natomiast mylnie przyjęto 165,00m². Stawka podatku za m² powierzchni użytkowej mieszkania wynosiła 0,66 zł, w związku z czym podatek został zaniżony o 0,53 zł (wg wyliczenia (165,80 x 0,66 zł = 109,43) – (165,00 x 0,66 zł = 108,90 zł). Jednakże, w wyniku zaokrąglenia podatku do pełnych złotych – różnica nie wystąpiła;

- podatnik o numerze indeksu 4912 wykazał w złożonej informacji z dnia 06.07.2005r. powierzchnię budynków mieszkalnych w wielkości 220m² a do opodatkowania przyjęto 108,70m² (na podstawie zaświadczenia z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego z dnia 16.10.2006r.). Spowodowało to zaniżenie podatku o kwotę 73,46 zł w zaokrągleniu 74 zł (wg następującego wyliczenia: (220 x 0,66 zł) - (108,70 x 0,66 zł) = 73,46 zł).

W toku dalszej kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do wyjaśnienia rozbieżności w powierzchni użytkowej, w wyniku czego w dniu 9.06.2017r. podatnik złożył oświadczenie wraz z wyciągiem z operatu szacunkowego, z którego wynika, że pow. użytkowa budynku mieszkalnego wynosi 108,70 m². W tym samym dniu tj. 9.06.2017r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której podał właściwą powierzchnię użytkową budynku.

8) W objętej kontrolą próbie nie wszczęto postępowania podatkowego.

9) Podatek pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji bądź w deklaracji.

Wymiarem podatku od nieruchomości w 2016 roku zajmowała się Pani Zdzisława Konopka – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

3.2.3. Podatek rolny.

1) Rada Gminy Dębница Kaszubska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta w związku z czym podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów ogłoszona przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim z 19 października 2015r. poz. 1025, która wynosiła 53,75 zł za 1 dt.

W związku z tym podatek rolny w 2015r. wyniósł:

- 134,38 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 q żyta,
- 268,75 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

2) W Gminie Dębница Kaszubska w 2016 roku działało 25 podatników podatku rolnego – osoby prawne. Kontrolą objęto 5 z nich o numerach indeksów: 63, 43, 100, 09, 11 i ustalono że, wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w obowiązującym terminie tj. do 15 stycznia. Podatnicy składali deklaracje na drukach przyjętych przez Radę Gminy Dębница Kaszubska jako załącznik nr 4 do Uchwały XI/64/2015 z dnia 25 listopada 2015r.

3) W jednostce kontrolowanej było 2.032 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 25 podatników, których wykaz ujęto w materiale roboczym w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.3.

Część podatników posiadała grunty zwolnione z opodatkowania (klasy V i VI) w związku z czym 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 Dębница Kaszubska 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) Wymiarem podatku rolnego w 2016 roku zajmowała się Pani Zdzisława Konopka – podinspektor ds. wymiaru podatków.

7) W 2016r. 2% osiągniętych dochodów z podatku rolnego przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej – 20.797,27 zł.

W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

| Rata podatku | Wpływy z podatku w zł | Odsetki | Razem | Kwota składki (2%) w zł | Data przekazania |
|--------------|-----------------------|------------------|---------------------|-------------------------|------------------|
| I | 301.424,50 | 6.238,50 | 307.663,00 | 6.153,26 | 5.04.2016 |
| II | 231.848,00 | 2.490,50 | 234.338,50 | 4.686,77 | 2.06.2016 |
| III | 252.336,00 | 3.426,50 | 255.762,50 | 5.115,25 | 5.10.2016 |
| IV | 238.051,50 | 4.048,00 | 242.099,50 | 4.841,99 | 5.12.2016 |
| Razem | 1.023.660,00 | 16.203,50 | 1.039.863,50 | 20.797,27 | x |

Z powyższego wynika, że na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej przekazano kwotę 20.797,27 zł stanowiącą odpis od wpływów z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami, co stanowiło 2% uzyskanych dochodów. Z tabeli wynika, że 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 Magdalena Szerłowska – inspektor ds. księgowości budżetowej.

3.2.4. Podatek leśny.

1) Rada Gminy Dębница Kaszubska 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 2015r. poz. 1028 w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015r., stawka podatku leśnego wynosiła 42,189 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 2016r. – 21,09 zł.

2) Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2016 roku działało 146 podatników podatku leśnego z tego: 137 osób fizycznych i 9 osób prawnych. Kontrolą objęto: 5 osób prawnych o numerach indeksów: 51, 72, 92, 84, 10 oraz 10 osób fizycznych o numerach indeksów: 6699, 4541, 3401, 6777, 2651, 9889, 7377, 1139, 627, 7194.

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 Uproszczonych Planach Urządzenia Lasu opracowanych dla każdego obrębu ewidencyjnego Gminy Dębica Kaszubska. W wyniku kontroli różnic w powierzchni lasów nie stwierdzono. Stwierdzono natomiast jeden przypadek opodatkowania podatkiem leśnym lasów zwolnionych z opodatkowania z tytułu wieku tj. poniżej 40 lat. Dotyczy to podatnika o numerze indeksu 0627, gdzie w informacji złożonej przez podatnika dnia 14.03.2004r. wykazano 0,49 ha lasów do opodatkowania. Z inwentaryzacji stanu lasów obrębu Podole Małe (gdzie położony jest przedmiotowy las) opracowanego na okres od 1.01.2009 do 31.12.2018r. wynika, że las ten ma poniżej 40 lat (las na działce 174 o pow. 0,49 ha z tego: o pow. 0,18 ha wiek 31 lat, o pow. 0,31 ha – wiek 16 lat), w związku z czym podlega zwolnieniu z opodatkowania na podst. art. 7 ust 1 pkt 1 ustawy o lasach. Nadpłata wyniosła 21 zł wg wyliczenia $0,49 \text{ ha} \times 42.189 \text{ zł} = 20,67 \text{ zł}$, w zaokrągleniu 21 zł.

3) Wszyscy sprawdzeni podatnicy – osoby prawne złożyli deklaracje na rok w nieprzekraczalnym terminie określonym w ustawie (do 15 stycznia).

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. (Z uwagi na brak informacji w Uproszczonych Planach Urządzenia Lasów odnośnie wieku lasów będących w posiadaniu osób prawnych przyjęto, wiek podany w deklaracjach).

5) 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.

Wymiarem podatku leśnego w 2016 roku zajmowała się Pani Zdzisława Konopka – podinspektor ds. wymiaru podatków.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

1) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XI/67/2015 z dnia 25 listopada 2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2016 rok, (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4007 z dnia 11 grudnia 2015r.) Uchwała ta została zakwestionowana przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (uchwała Nr 270/g221/P/15 z dnia 10.12.2015r.) z uwagi na ustalenie stawki podatku dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą (dmc) od 36 ton wzwyż, o liczbie osi jezdnych 3 bez względu na rodzaj systemu zawieszenia osi jezdnych - w wysokości przewyższającej stawkę maksymalną określoną w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5.08.2015r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatku i opłat lokalnych w 2016r. (MP z dn. 19.08.2015r. poz.735). W związku z powyższym Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła kolejną uchwałę Nr XII/77/2015 z dnia 29 grudnia 2015r., w której zmniejszyła zakwestionowaną stawkę do poziomu górnej granicy.

W dniu 28 stycznia 2016r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XIII/97/2016 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2016r. W uchwale tej stawki

podatkowe zostały określone na poziomie stawek minimalnych zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 października 2015r.(MP z dn. 22.10.2015r. poz. 1029). (Ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 532 z dnia 15 lutego 2016r.)

2) W 2016 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 Dębica Kaszubska działało 24 podatników podatku od środków transportowych, z czego 20 osób fizycznych i 4 osoby prawne.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne o numerach indeksów: 747, 091, 044, 062 oraz 5 osób fizycznych o następujących numerach indeksów: 3964, 4693, 9706, 6775, 10089.

Ustalono, że z 4 osób prawnych dwie osoby o numerach indeksów 747 i 062 złożyły deklaracje w obowiązującym terminie, jedna o numerze indeksu 091 złożyła deklaracje w dniu 1.03.2016r. tj. 14 dni po terminie, natomiast podatnik o numerze indeksu 044 nie złożył deklaracji podatkowej, w związku z czym w dniu 16.03.2016r. wezwano go do złożenia deklaracji i po upływie terminu określonego w wezwaniu wszczęto w dniu 29.03.2016r. postępowanie podatkowe, które zamknięto wydaniem decyzji z dnia 19.04.2016r. na kwotę zobowiązania 3.972,00 zł.

Z objętych kontrolą 5 osób fizycznych, 4 złożyły deklaracje w obowiązującym terminie, natomiast jedna o numerze indeksu 9706 nabyła pojazd w ciągu roku (11.05.2016r.) i nie złożyła deklaracji, w związku z czym wezwano podatnika w dniu 10.06.2016r. do jej złożenia. Informację o nabyciu pojazdu organ podatkowy otrzymał ze Starostwa Powiatowego w Słupsku w dniu 6.06.2016r. W odpowiedzi na wezwanie podatnik złożył deklarację w dniu 16.06.2016r. (Kwota deklaracji 1.344,00 zł).

W wyniku dalszej kontroli ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwał Rady (tj. przez 2 miesiące wg uchwały Nr XI/67/2015 i za 10 miesięcy wg uchwały Nr XIII/97/2016. W wyniku sprawdzenia stwierdzono, że w wyniku mylnego podsumowania, (błąd rachunkowy), zawyżono o 200 zł zobowiązanie podatkowe podatnikowi - osoba prawna o numerze indeksu 044. (Naliczono 3.972,00 zł, winno być 3.772,00 zł). Innych błędów nie stwierdzono.

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 Dębica Kaszubska, natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne, posiadały swoje siedziby na jej terenie.

7) Rada Gminy Dębica Kaszubska nie zastosowała innych zwolnień poza ustawowymi.

8) Wymiarem podatku od środków transportowych zajmowała się Pani Emilia Dyjas-Tarasewicz –inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji należności.

3.2.6. Opłaty lokalne

3.2.6.1. Opłata miejscowa.

Na terenie Gminy Dębница Kaszubska nie obowiązywała opłata miejscowa.

3.2.6.2. Opłata targowa.

Rada Gminy Dębница Kaszubska podjęła uchwałę Nr III/13/2002 z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie określenia wysokości stawki opłaty targowej, w której w § 1 ustalono cyt.: "Opłatę targową na terenie całej gminy określa się w wysokości 12,40 zł dziennie. § 2 Zarządza się pobór opłaty w drodze inkasa przez osoby osiadające upoważnienie Wójta Gminy do wykonywania powyższych czynności".

W roku 2016 nie uzyskano dochodów z opłaty targowej.

3.2.6.3. Opłata od posiadania psów.

Rada Gminy Dębница Kaszubska nie podjęła uchwały w sprawie określenia wysokości opłaty od posiadania psów na 2016 rok.

3.2.6.4. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Dębница Kaszubska podjęła uchwałę Nr XV/111/2012 z dnia 29 lutego 2012r. w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W § 1 uchwały podano, że cyt.: „Zarządza się pobór podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa.

§ 2.1. Na inkasentów podatków wyszczególnionych w § 1, pkt 1 wyznacza się sołtysów poszczególnych sołectw

§ 2.3. Zobowiązuje się Inkasentów do dokonywania wpłaty zainkasowanych należności w terminie 3 dni po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego winna nastąpić wpłata podatku. Wpłaty zainkasowanych podatków, inkasent dokonuje na rachunek bankowy organu podatkowego lub w kasie Urzędu Gminy

§ 3.1. Określa się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 9% od sumy zainkasowanych i terminowo wpłaconych organowi podatkowemu podatków wyszczególnionych w § 1 pkt 1 uchwały.

§ 3.2. Wynagrodzenie określone w punkcie 1 przysługuje inkasentowi jedynie do poziomu stanowiącego iloczyn:

- a) zainkasowanej jednej raty podatku od jednego podatnika wynikającej z decyzji organu podatkowego, jednakże nie więcej niż 1.000 zł,
- b) prowizji w wysokości 9%.

§ 3.3. Wynagrodzenie za inkaso wypłacane będzie inkasentowi w terminie do 5 dni od dnia dokonania rozliczenia z zainkasowanych kwot podatków."

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkości wpłat przyjętych na kwitariusze przez 6 inkasentów (z 22) i raty podatku z sołectw: Mielno, Podwilczyn, Gałęzów, Budowo, Kotowo, Niepogłędzie, Gogolewko. Sprawdzono wpłaty przyjęte na następujące kwitariusze: 2845253-2845282, 2443496-2449500, 3160709-3160720, 2395746-2395753, 2845731-2845781, 3358301-3358319, 2602582-2602590, 2602106-2602117, 2602284-2602300, 2604590-2604500, 3359001-3359029.

Różnic pomiędzy pobranymi a odprowadzonymi do kasy Urzędu kwotami nie ustalono. Inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot w nieprzekraczającym terminie określonym w uchwale.

Sprawdzono również prawidłowość naliczenia wynagrodzenia za inkaso dla inkasentów ww. sołectw. Ustalono, że sześciu inkasentów zebrało i odprowadziło do kasy Urzędu 32.405,60 zł

tytułem I raty podatków, za co naliczono i wypłacono im wynagrodzenie w wysokości 2.916,51 zł, tj. 9% zebranej kwoty. Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu i wypłacie wynagrodzenia za inkaso.

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

1) W ramach kontroli powszechności opodatkowania sprawdzono czy wszystkie pojazdy przyjęte do ewidencji pojazdów przez Starostwo Powiatowe w Słupsku za okres od 1.01.2016r. do 31.12.2016r. oznaczone symbolem „N – przyjęcie do ewidencji”, zostały opodatkowane podatkiem od środków transportowych. Ogółem w tym okresie przyjęto 22 pojazdy zakupione przez 4 podatników, z czego 1 podatnik złożył deklaracje podatkowe w ustawowym terminie, natomiast pozostali 3. złożyli deklaracje po wezwaniu organu podatkowego. Ogólna kwota podatku od tej grupy podatników wyniosła 11.604,00 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 2016r. złożyli informację na podatek od nieruchomości w przypadku gdy zgłoszona działalność wskazywała na potrzebę zajęcia powierzchni użytkowej lub mieszkalnej ze względu na charakter działalności. Ustalono, że 42 przedsiębiorców z terenu Gminy Dębica Kaszubska rozpoczęło działalność gospodarczą z czego działalność 12 z nich mogła być związana z zajęciem powierzchni użytkowej. W wyniku kontroli stwierdzono, że 12 przedsiębiorców złożyło informację na podatek od nieruchomości (7 punktów usługowych i 5 warsztatów samochodowych). Ogółem podatek dla tej grupy podatników wyniósł 13.782,00 zł. Pozostali przedsiębiorcy rozpoczęli działalność nie związaną z zajęciem powierzchni (usługi budowlane, usługi internetowe, usługi pielęgniarские itp.).

3) W ramach kontroli powszechności opodatkowania sprawdzono również, na podstawie informacji ze Starostwa Powiatowego w Słupsku o nowo oddanych obiektach i budynkach, czy wszystkie oddane w 2015 roku objęte zostały podatkiem od nieruchomości od stycznia 2016r. Stwierdzono, że w 2015r. oddano do użytku:

- 16 budynków mieszkalnych,
- 2 budynki gospodarcze – garaże,
- 3 obiekty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (piekarnia, sklep, produkcja),
- 2 budynki gospodarcze związane z działalnością rolniczą.

Na podstawie informacji z ewidencji podatkowej ustalono, że wszystkie ww. budynki zostały objęte podatkiem od nieruchomości, z wyjątkiem budynków gospodarczych związanych z działalnością rolniczą – zwolnione z opodatkowania. Ogólna kwota podatku od tych powierzchni wyniosła 67.853,00 zł, z tego budynki mieszkalne 1.768,00 zł, budynki związane z działalnością gospodarczą 66.085,00 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Wójt Gminy Dębica Kaszubska 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. Wykaz ten wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 26.05.2017r. jako załącznik nr 1 i nr 2 do Zarządzenia Nr 57/2017 Wójta Gminy Dębica Kaszubska w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji związanych z realizacją budżetu gminy za 2016r.

2) W roku 2016 wydano ogółem 17 decyzji umorzeniowych na ogólną kwotę 5.308,17 zł, z czego:

- 13 na podatek od nieruchomości na kwotę 4.945,45 zł,

- 4 na podatek rolny na kwotę 362,72 zł,
- 3)-4) W toku dalszej kontroli sprawdzieniem objęto prawidłowość wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bądź udzielenia ulg w ich spłacie. Kontrolą objęto 7 decyzji (z 13) wydanych w 2016r. i ustalono, że wszystkie decyzje umorzeniowe zostały wydane w oparciu o wnioski złożone po upływie terminu płatności tj. po powstaniu zaległości podatkowej. W jednej sprawie organ podatkowy wydał postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia, z powodu złożenia wniosku przed terminem płatności raty podatku.
- 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) Termin płatności dla inkasentów został określony w Uchwale Nr XV/111/2012 z dnia 29 lutego 2012r. w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.
- W § 2.3. uchwały podano cytując: "Zobowiązuje się Inkasentów do dokonywania wpłaty zainkasowanych należności w terminie 3 dni po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego winna nastąpić wpłata podatku. Wpłaty zainkasowanych podatków, inkasent dokonuje na rachunek bankowy organu podatkowego lub w kasie Urzędu gminy.
- 8) W jednostce kontrolowanej w roku 2016 wszyscy inkasenci rozliczyli się z pobranych podatków w nieprzekraczalnym terminie 3 dni od terminu płatności raty podatku.
- 9) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XIII/66/2002 z dnia 30 października 2003r. w sprawie opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy Dębica Kaszubska i ustaliła ją w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę.

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 2016r.

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 | - | - | 362,72 | - |
| 2. | Podatek od nieruchomości | 985.503,00 | 742.146,00 | 4.945,45 | 95.264,55 |
| 3. | Podatek od środków transportowych | 112.720,00 | - | - | 22.971,00 |
| 4 | Podatek leśny | - | - | - | - |
| Razem | | 1.098.223,00 | 742.146,00 | 5.308,17 | 118.235,55 |

Z powyższego wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły ogółem 1.098.223,00 zł i dotyczyły one podatków od nieruchomości (985.503,00 zł) i od środków transportowych (112.720,00 zł). Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych) wyniosły

742.146,00 zł i dotyczyły zwolnienia z opodatkowania gruntów i budynków wykorzystywanych:

- na Gminny Ośrodek Kultury - 9.709,00 zł,
- Ochotniczych Straży Pożarnych – 9.512,00 zł,
- Ośrodek Pomocy Społecznej – 1.659,00 zł,
- Komenda Wojewódzkiej Policji – 798,00 zł,
- ZGK Sp. z o. o. (budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie działalności w zakresie zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzanie ścieków) – 720.468,00 zł

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń wyniosły 5.308,17 zł natomiast skutki odroczenia płatności i rozłożenia ich na raty przekraczające rok podatkowy wyniosły 118.235,55 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.2.10. Opłata adiacencka.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XIII/67/2007z dnia 29.11.2007r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2008r. Nr 17, poz. 422).

W roku 2016 wydano cztery decyzje w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej, były to następujące decyzje:

- nr RZZ.3134.2.2015.MŻ z dnia 19.01.2016 w wysokości 1.818,00 zł, Macheta
- nr RZZ.3134.3.2015.MŻ z dnia 04.02.2016 w wysokości 1.499,00 zł, Medwid
- nr RZZ.3134.4.2015.MŻ z dnia 25.01.2016 w wysokości 7.622,00 zł, Bejnarowicz
- nr RZZ.3134.5.2015.MŻ z dnia 18.01.2016 w wysokości 848,00 zł, Skórowie

Kontrolą objęto wszystkie ww. decyzje, w wyniku której stwierdzono, że wysokość opłaty ustalana była w prawidłowej stawce procentowej od różnicy wzrostu wartości nieruchomości przed i po podziale, a wartość nieruchomości każdorazowo oszacowana była przez rzeczoznawcę majątkowego.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w roku 2016 dochody z opłaty adiacenckiej wyniosły 25.266,96 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756 rozdział 75618, paragraf 0490 wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst. na podstawie odrębnych ustaw. Dochody w ww. wysokości wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r.

3.2.11. Opłata planistyczna

Gmina Dębica Kaszubska posiadała studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy przyjęte uchwałą Nr VI/30/2011 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 marca 2011r. Powyższe Studium zostało zmienione uchwałą Nr XLI/296/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 marca 2014r. w sprawie zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Dębica Kaszubska oraz przyjęcia tekstu jednolitego studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Dębica Kaszubska wynikającego z tej zmiany. Ponadto na obszarze gminy obowiązuje 12 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, z czego dwa ostatnie plany zostały opracowane na Osiedle Północ II obszar A zabudowa mieszkaniowa w roku 2013 i Osiedle Północ II obszar B – zabudowa przemysłowa w roku 2014. Stawki procentowe opłaty planistycznej zróżnicowane zostały w zależności od

przeznaczenia terenów i w wymienionych planach wynosiły po 30% dla działek i 1% dla terenów pozostałych.

W roku 2015 nie wydano żadnej decyzji w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Pani Danuta Matyszewska – inspektor ds. gospodarki przestrzennej złożyła w tej sprawie oświadczenie, z którego wynika, że nie zaistniały okoliczności powodujące wydanie takiej decyzji. Oświadczenie to wraz z wykazem uchwalonych w latach i 1999-2014r. Miejscowych Planów Zagospodarowania Przestrzennego, 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 2016 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 uchwałach:

- Nr VI/33/2011 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 marca 2011r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Dębica Kaszubska. Ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 57 poz.1279;

- Nr XVIII/144/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 sierpnia 2016r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Dębica Kaszubska. Ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 września 2016r. poz. 3134;

- Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie gminy Dębica Kaszubska. Ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 listopada 2012r. poz. 3536.

Ustalono, że w 2016r. wydano 14 decyzji na zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z zarządzaniem drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz zawarto 14 umów na zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Kontrolą objęto niżej wymienionych 6 decyzji oraz 1 umowę:

Decyzja RZZ.7230.12.2016.SK z dnia 11.02.2016r. na kwotę 200,00 zł,

Decyzja RZZ.7230.13.2016.SK z dnia 11.02.2016r. na kwotę 400,66 zł,

Decyzja RZZ.7230.35.2016.SK z dnia 09.05.2016r. na kwotę 111,38 zł,

Decyzja RZZ.7230.36.2016.SK z dnia 09.05.2016r. na kwotę 100,00 zł,

Decyzja RZZ.7230.99.2016.SK z dnia 07.12.2016r. na kwotę 1.500,00 zł,

Decyzja RZZ.7230.100.2016.SK z dnia 08.12.2016r. na kwotę 95,28 zł,

Umowa RZZ.7230.99.2016.SK z dnia 05.12.2016r. na kwotę 1.520,00 zł (netto).

W wyniku kontroli stwierdzono błędy w naliczeniu, które ujęto w poniższej tabeli:

| Lp. | Decyzja (D)/Umowa (U) | Pow. zajęta w m2 | Stawka w zł | Liczba dni | Kwota | | Różnica - za mało + za dużo |
|-------------|--------------------------|------------------|-------------|------------|-----------|-----------|-----------------------------|
| | | | | | naliczona | winna być | |
| 1. | (D) RZZ.7230.12.2016.SK | 50 | 4/dzień | 2 | 200 zł | 400 zł | - 200 zł |
| 2. | (D) RZZ.7230.99.2016.SK | 375 | 4/dzień | 5 | 1.500 zł | 7.500 zł | - 6.000 zł |
| 3. | (D) RZZ.7230.100.2016.SK | 14,53 | 100/rok | 19 | 95,28 zł | 75,43 zł | +19,85 zł |
| 4. | (U) RZZ.7230.99.2016.SK | 230 | 4/dzień | 2 | 920 zł | 1.840 zł | -920 zł |
| | | 150 | 4/dzień | 1 | 600 zł | 600 zł | -0 |
| Razem umowa | | | | | 1.520 zł | 2.440 zł | - 920 zł |
| Ogółem | | | | | 3.315,28 | 10.415,43 | - 7.100,15 zł |

Z powyższego wynika, że wpływy z tytułu opłat zostały zaniżone o 7.100,15 zł, o wyjaśnienie przyczyn mylnego naliczenia opłat zwrócono się do Pana Sebastiana Konopka - inspektora ds. zarządzania drogami i transportem. Jego wyjaśnienie wraz z kopiami wniosków i wydanymi decyzjami ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.12. Z treści wyjaśnienia wynika, że dokonał on podziału zajętej powierzchni na liczbę dni zajęcia pasa, (dotyczy to poz. 1, 2 i 4). Natomiast opłatę za wbudowanie urządzeń (poz. 3 tabeli) naliczył od dnia rozpoczęcia prac.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej ustalono, że w 2016 roku wpływy z opłaty za zajęcie pasa drogowego wyniosły ogółem 97.999,65 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 2016r.

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

1) W roku 2016 kwestię liczby punktów sprzedaży alkoholu regulowała uchwała Nr XVIII/132/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 01 czerwca 2012r. w sprawie ustalenia na terenie gminy Dębica Kaszubska liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie gminy Dębica Kaszubska miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Liczbę punktów sprzedaży alkoholu określono na 15 punktów gastronomicznych i 50 punktów detalicznych (powyżej 4,5% alkoholu z wyjątkiem piwa).

W 2016 roku według stanu na 31.12.2016r. na terenie gminy działały następujące ilości punktów sprzedaży alkoholu:

- 26 punkty detaliczne,
- 3 punkty gastronomiczne.

2) Opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2016 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 2015r. poz. 1286 ze zm.).

W roku 2016 przedsiębiorcy posiadali 29 zezwoleń (do 4,5% i piwo), 24 zezwolenia (powyżej 4,5% -18% z wyjątkiem piwa) i 23 zezwolenia powyżej 18% zawartości alkoholu.

W roku 2016 wydano 25 nowych zezwoleń w tym: 13 stałych i 12 jednorazowych zezwoleń.

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

3). Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia jednorazowe 12 szt. w wyniku czego stwierdzono, że w kilku przypadkach wydano jednorazowe zezwolenia przed wniesieniem opłaty, były to następujące zezwolenia:

- Nr 12/2016 z dnia 1.09.2016r. – opłatę wniesiono 6.09.2016r. – 5 dni po terminie,
- Nr 9/2016 z dnia 21.07.2016r. – opłatę wniesiono 22.07.2016r. – 1 dzień po terminie,
- Nr 8/2016 z dnia 14.07.2016r. – opłatę wniesiono 15.07.2016r. – 1 dzień po terminie,
- Nr 5/2016 z dnia 16.06.2016r. – opłatę wniesiono 17.06.2016r. – 1 dni po terminie,
- Nr 3/2016 z dnia 22.04.2016r. – opłatę wniesiono 26.04.2016r. – 4 dni po terminie,

Sprawdzono również prawidłowość ustalenia wysokości opłat dla 5 przedsiębiorców o następujących numerach z rejestru: 08, 11, 15, 18, 32. W badanej próbie wydano dziesięć nowych zezwoleń w tym pięć zezwoleń A, 2 zezwolenia B i trzy zezwolenia C. Nie stwierdzono różnicy w ustaleniu wysokości opłat za wydane zezwolenia.

4) Nie stwierdzono przypadku zwrotu opłaty z powodu wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia.
 5) Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2016r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim (30 oświadczeń), co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty. Wszyscy przedsiębiorcy złożyli takie oświadczenia. Kontrolą objęto 7 oświadczeń o nr pozycji z rejestru: nr 19, 22, 05, 06, 20, 12, 11. Uwag co do prawidłowości naliczenia zwiększonych opłat nie wniesiono.

6) Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Dębica Kaszubska w 2016r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 113.709,01 zł, co stanowiło 102,1% kwoty zaplanowanej w wysokości 111.356,00 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 2016 roku była Pani Anna Mułyk – inspektor ds. współpracy z sektorem społecznym.

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 z roku 2015 i 2016.

Stan zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2015r. oraz na dzień 31.12.2016r. w podziale na osoby prawne i fizyczne przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Podatnicy podatku od nieruchomości | Stan zaległości na 31.12.2015r. | Stan zaległości na 31.12.2016r. |
|-----|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1. | Osoby fizyczne | 450.881,98 | 475.513,93 |
| 2. | Osoby prawne | 224.196,40 | 325.641,35 |
| | Razem | 675.078,38 | 801.155,28 |

Z powyższej tabeli wynika, że stan zaległości w podatku od nieruchomości w roku 2016 miał tendencję rosnącą w stosunku do roku 2015 (uległ zwiększeniu o 126.076,90 zł tj. o 18,67%).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 18 podatników podatku od nieruchomości o znaczących kwotach zaległości, z tego:

- 5 osób prawnych o numerach indeksów: 82, 42, 57, 08, 70;
- 13 osób fizycznych o numerach indeksów: 1598, 0419, 1421, 6017, 4239, 2835, 2500, 2039, 0092, 2944, 4450, 4338, 3945.

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

- 1) W badanej próbie wystawiono 65 upomnień dla 18 podatników. Wszystkie upomnienia zawierały treść dotyczącą zagrożenia wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku nie uregulowania należności we wskazanym terminie (7 dni od doręczenia upomnienia). Upomnienia wysyłane były średnio 61 dni po upływie terminu płatności – dla osób prawnych i średnio 27 dni po terminie dla osób fizycznych. W toku dalszej kontroli ustalono, że:
 - dla objętych kontrolą 5 osób prawnych, upomnieniami objęto 60 rat, z tego:
 - na 4 raty upomnienia wysłano terminowo tj. w terminach wskazanych w załączniku nr 8 stanowiącego Instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat do Zarządzenia

- Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – raz na kwartał,
- na 56 rat upomnienia wysłano po terminie wskazanym w ww. Zarządzeniu Wójta, co dało skutki finansowe w kwocie 132.813,71 zł.
 - dla objętych kontrolą 13 osób fizycznych upomnieniami objęto 52 raty, z tego:
 - na 15 rat upomnienia wystawiono terminowo tj. zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 1 do w załączniku nr 8 stanowiącego Instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – raz na kwartał,
 - na 37 rat upomnienia wysłano po terminie wskazanym w ww. Zarządzeniu Wójta. Skutki finansowe dla tej próby wyniosły 4.380,00 zł
- 2) Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj.:
- za pośrednictwem „Poczty Polskiej”: przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczaniem odbioru) – 28 szt.,
 - przez Sołtysów z potwierdzeniem odbioru – 37 szt.
- 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. Zgodnie z treścią ww. Zarządzenia Wójta, (załącznika nr 8 stanowiącego Instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości) - tytuły należało wystawić nie później jak po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia”.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla **osób prawnych** wystawiono 11 tytułów wykonawczych na kwotę 117.113,11 zł, przy czym 8 wystawiono z opóźnieniem wynoszącym średnio 106 dni a tylko 3 wystawiono w nieprzekraczalnym terminie 30 dniowym od doręczenia upomnienia.
- dla **osób fizycznych** wystawiono 14 tytułów wykonawczych na ogólna kwotę 2.953,00 zł, z czego 13 tytułów wystawiono z opóźnieniem wynoszącym średnio 52 dni a tylko jeden tytuł wystawiono w terminie 30 dni od doręczenia upomnienia – zgodnie z ww. Zarządzeniem Wójta gminy.

Windykacją podatków w roku 2016 zajmowała się Pani Emilia Dyjas-Tarasewicz – inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji należności.

Zestawienie dotyczące ustaleń w zakresie egzekucji w roku 2016 wraz z załącznikiem nr 8 do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości) ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu stanowiącym załącznik nr 2 pod poz. 3.2.18.

W związku z nieterminową egzekucją należności podatkowych poproszono Panią Emilię Dyjas-Tarasewicz – inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji należności, o wyjaśnienie, które ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.17. Wynika z niego, że zapis odnośnie terminów wystawiana upomnień „raz na kwartał” interpretowano, że upomnienie należało wystawić w ciągu 3 miesięcy po terminie płatności. Natomiast tytuły sporządzano z opóźnieniem z uwagi na to, że doręczycielami upomnień byli sołtysi, którzy „zwrotne potwierdzenie odbioru” przynosili do Urzędu Gminy z opóźnieniem.

3.3. Dochody z majątku

Gmina Dębica Kaszubska w 2016 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 Dębica Kaszubska określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz ustaliła stawki czynszów dzierżawnych na terenie gminy w swojej uchwale Nr XXII/158/2012 z dnia 29 października 2012 (Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego) z 2012r. poz. 3536).

Dochody z mienia komunalnego uzyskane w 2016r. przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Dochody z tytułu | Ilość transakcji | Wielkość dochodów w zł | Udział w dochodach |
|--------------|--|---|------------------------|--------------------|
| 1. | Sprzedaż nieruchomości w roku 2016 | 55 działek gruntu i nieruchomości 7 mieszkań na rzecz najemców | 711.500,83 | 63,6% |
| 2. | Dzierżawy (w tym najem lokali mieszkalnych i użytkowych) | 63 dzierżawy gruntów 4 lokale użytkowe 70 lokali mieszkalnych | 360.242,19 | 32,2% |
| 3. | Trwały zarząd | 6 | -0- | - |
| 4. | Opłaty z tyt. użytkowania wieczystego | 62 | 29.326,39 | 2,6% |
| 5. | Tenuty (czynsze za obwody łowieckie) | 4 | 17.662,90 | 1,6% |
| Razem | | xxxxxxxxxx | 1.118.732,31 | 100% |

Z powyższej tabeli wynika, że w 2016 roku Gmina Dębica Kaszubska uzyskała dochody z mienia w wysokości 1.118.732,31 zł, z czego: 63,6% dochodów osiągnięto ze sprzedaży składników majątkowych (711.500,83 zł), 32,2% stanowiły dochody z umów dzierżaw i najmu lokali mieszkalnych (360.242,19 zł). Trzecie pod względem wielkości dochody (29.326,39 zł) uzyskano z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, stanowiły one 2,6% wielkości dochodów a ostatnie pod względem wielkości dochody z mienia uzyskano z czynszów za obwody łowieckie – 1,6% (17.662,90 zł).

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W roku 2016 Gmina Dębica Kaszubska uzyskała 711.500,83 zł brutto z tytułu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych.

W poniższej tabeli zestawiono zawarte w roku 2016 transakcje sprzedaży:

| Lp. | Dochody z tytułu sprzedaży | Ilość transakcji | Dochody w zł netto |
|--------------|--|------------------|--------------------|
| 1. | Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach (działki budowlane) | 42 | 618.825,00 |
| 2. | Sprzedaż lokali mieszkalnych | 7 | 26.505,75 |
| 3. | Sprzedaż bezprzetargowa działki przyległej na poprawę zagospodarowania | 10 | 66.170,08 |
| Razem | | 69 | 711.500,83 |

Z tabeli wynika, że dochody ze sprzedaży w roku 2016 dotyczyły sprzedaży 42 działek budowlanych, 7 lokali mieszkalnych oraz 10 działek gruntu na poprawę zagospodarowania.

Wykazana w tabeli wartość netto dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Dębica Kaszubska za 2016r. (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 229/8 o pow. 1452m² w Budowie sprzedana **w trybie II ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 30.000 zł.** (Pierwszy przetarg odbył się dnia 16.02.2015r.-wynik negatywny z powodu braku zainteresowania). Na podstawie § 3.1 ww. uchwały Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012r. Wójt Gminy w dniu 21.11.2012r. opracował „Plan nabywania, zbywania i zamiany nieruchomości na terenie Gminy Dębica Kaszubska” gdzie w poz. 3 (Zbywanie) wymieniono działkę nr 229/8. Zarządzeniem Nr OG/115/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 17.11.2015r. przeznaczono ww. działkę do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 04.11.2015r. na 32.523,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 17.11.2015r. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Głos Pomorza dnia 29.02.2016r. Wadium określono w wysokości 3.000,00 zł (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1% - 300,00 zł. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik. Przetarg odbył się dnia 04.04.2016r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Akt notarialny Repertorium A nr 3549/2016 zawarty został w dniu 02.05.2016r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 37.269 zł brutto (30.300,00 zł netto plus 23% VAT – 6.969 zł);
- działka nr 50/4 o pow. 6585m² w Motarzynie sprzedana **w trybie I ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 18.500 zł.** Na podstawie § 3.1 ww. uchwały Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012r. Wójt Gminy w dniu 29.02.2012r. opracował „Plan zbywania nieruchomości na terenie Gminy Dębica Kaszubska” gdzie w poz. 12 wymieniono ww. działkę. Zarządzeniem Nr 2/2016 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14.01.2016r. przeznaczono ww. działkę do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 26.08.2015r. na 16.068,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 14.01.2016r. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Głos Pomorza dnia 04.03.2016r. Wadium określono w wysokości 1.900,00 zł (10,3% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1% - 185,00 zł. Wadium na przetarg wpłaciło dwóch uczestników. Przetarg odbył się dnia 04.04.2016r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Akt notarialny Repertorium A nr 1860/2016 zawarty został w dniu 27.04.2016r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 18.685 zł (zwolnione z VAT - rola);
- działka nr 1244 o pow. 1243m² w Dębicy Kaszubskiej sprzedana **w trybie II ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 25.500 zł.** Na podstawie § 3.1 ww. uchwały Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012r. Wójt Gminy w dniu 21.01.2009r. opracował „Plan zbywania nieruchomości na terenie Gminy Dębica Kaszubska” gdzie w poz. 57 wymieniono ww. działkę. Zarządzeniem Nr 2/2016 Wójta Gminy

Dębница Kaszubska z dnia 14.01.2016r. przeznaczono ww. działkę do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 14.12.2015r. na 24.000 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 14.01.2016r. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Głos Pomorza dnia 04.03.2016r. Wadium określono w wysokości 2.500,00 zł (9,8% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 0,98% - 250,00 zł, tj. o 0,02% - 5 zł za mało.

Wadium na przetarg wpłaciło dwóch uczestników. Przetarg odbył się dnia 30.05.2016r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Akt notarialny Repertorium A nr 3105/2016 zawarty został w dniu 21.06.2016r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 31.672,50 zł (w tym VAT 5.922,50 zł);

- działka nr 1256 o pow. 1694m² w Dębnicy Kaszubskiej sprzedana **w trybie I ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 59.900 zł**. Na podstawie § 3.1 ww. uchwały Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 29 października 2012r. Wójt Gminy w dniu 22.12.2015r. opracował „Plan zbywania i obciążania nieruchomości gminnych na terenie Gminy Dębница Kaszubska” gdzie w poz. 7 wymieniono ww. działkę. Zarządzeniem Nr 18/2016 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 02.03.2016r. przeznaczono ww. działkę do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 06.02.2016r. na 55.110,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 02.03.2016r. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Głos Pomorza dnia 2.05.2016r. Wadium określono w wysokości 6.000,00 zł (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1% - 600,00 zł. Wadium na przetarg wpłaciło dwóch uczestników. Przetarg odbył się dnia 30.05.2016r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Akt notarialny Repertorium A nr 3112/2016 zawarty został w dniu 21.06.2016r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 98.031 zł brutto (w tym Vat 18.331 zł);

- działka nr 135/9 o pow. 213m² w Dobrej sprzedana **bezprzetargowo na poprawę zagospodarowania** działki przyległej (nr 134). Na podstawie § 3.1 ww. uchwały Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 29 października 2012r. Wójt Gminy w dniu 21.10.2015r. opracował „Plan zbywania nieruchomości na terenie Gminy Dębница Kaszubska” gdzie w poz. 1 wymieniono ww. działkę. Zarządzeniem Nr 2/2016 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 14.01.2016r. przeznaczono ww. działkę do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na poprawę zagospodarowania. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 14.12.2015r. na 912,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 14.01.2016r. Protokół uzgodnień podpisany został w dniu 22.03.2016r. na kwotę 1.500,00 zł (zwolnione z podatku VAT – rola). Akt notarialny Repertorium A nr 3812/2016 zawarty został w dniu 28.07.2016r. Nabywca uregulował należność gotówką (1.500 zł) przed podpisaniem aktu;

Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców w trybie bezprzetargowym

Zgodnie z uchwałą Nr XX/102/2004 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 01 czerwca 2004 roku w sprawie przyznawania pierwszeństwa w nabywaniu budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych ich najemcom i dzierżawcom oraz określenia zasad sprzedaży i stosowania bonifikat przy sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Dębница Kaszubska (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa

Pomorskiego z 2004r. Nr 91 poz. 1648), przy wykupie lokalu mieszkalnego przez najemcę przysługiwała bonifikata w wysokości:

80% wartości lokalu przy rozłożeniu należności na raty,

90% wartości lokalu przy płatności jednorazowo gotówką,

95% wartości lokalu w przypadku wykupu wszystkich lokali w danym budynku i płatności jednorazowo gotówką.

W toku dalszej kontroli sprawdzono trzy transakcje sprzedaży niżej wymienionych lokali mieszkalnych:

- lokal mieszkalny położony w Gogolewku 19 B o pow. 31,08m² wraz z udziałem w gruncie 4686/10000 sprzedany **w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy**. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony został i wywieszony na okres 6 tygodni w dniu 17 listopada 2015r. (Zarządzeniem Nr OG/115/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 17.11.2015r.) na tablicy ogłoszeń, w prasie lokalnej oraz na stronie bip. Urzędu Gminy. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 02 listopada 2015r. na 36.000 zł netto. Wniosek o nabycie lokalu przez najemcę złożony został w dniu 13.04.2015r., natomiast oświadczenie o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną w sposób określony ustawą (przez rzeczoznawcę) dnia 08.12.2015r. Protokół uzgodnień podpisany został w dniu 29.02.2016r. na kwotę 1.800,00 zł (zwolnione z podatku VAT). Akt notarialny Repertorium A nr 1126/2016 zawarty został w dniu 08.03.2016r. Nabywca uregulował należność gotówką przed podpisaniem aktu;

- lokal mieszkalny położony w Gogolewku 19 A o pow. 35,25m² wraz z udziałem w gruncie 5314/10000 sprzedany **w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy**. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony został i wywieszony na okres 6 tygodnia w dniu 14 stycznia 2016r. (Zarządzeniem Nr 2/2016 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14.01.2016r.) na tablicy ogłoszeń, w prasie lokalnej oraz na stronie bip. Urzędu Gminy.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 21 grudnia 2015r. na 38.281 zł netto. Wniosek o nabycie lokalu przez najemcę złożony został w dniu 20.11.2015r., natomiast oświadczenie o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną w sposób określony ustawą dnia 28.01.2016r.

Protokół uzgodnień podpisany został w dniu 29.02.2016r. na kwotę 1.914,05 zł (zwolnione z podatku VAT). Akt notarialny Repertorium A nr 1119/2016 zawarty został w dniu 08.03.2016r. Nabywca uregulował należność gotówką przed podpisaniem aktu;

- lokal mieszkalny położony w Motarzynie 36/4 o pow. 53,45m² wraz z udziałem w gruncie wynoszącym 25/100 sprzedany **w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy**. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony został i wywieszony na okres 6 tygodnia w dniu 17 listopada 2015r. (Zarządzeniem Nr OG/115/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 17.11.2015r.) na tablicy ogłoszeń, w prasie lokalnej oraz na stronie bip. Urzędu Gminy.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 13 października 2015r. na 30.000 zł netto. Wniosek o nabycie lokalu przez najemcę złożony został w dniu 24.08.2015r. (data wpływu 27.08.2015 r.), natomiast oświadczenie o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną w sposób określony ustawą złożono dnia 23.12.2015 r. (data wpływu 30.12.2015 r.).

Protokół uzgodnień podpisany został w dniu 13.01.2016r. na kwotę 3.000 zł (zwolnione z podatku VAT). Akt notarialny Repertorium A nr 229/2016 zawarty został w dniu 18.01.2016r. Nabywca uregulował należność gotówką przed podpisaniem aktu;

W wyniku sprawdzenia, ustalono, że:

- nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu.
 - cena sprzedaży 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.
 - 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, z wyjątkiem jednego przypadku (sprzedaż działki nr 1244 o pow. 1243 m²), gdzie kwota postąpienia ustalona została w wysokości 250 zł zamiast 255 zł -1% od ceny wywołania,
 - przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców składali oni 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,
 - 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 Pani Alicja Lichtensztain – Kierownik Referatu Zarządu Zasobami.

3.3.2. Dochody z tyt. najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XLVII/355/2014 z dnia 12 listopada 2014r. w sprawie „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Dębica Kaszubska na lata 2013-2017”, do której w załączniku ujęto „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Dębica Kaszubska na lata 2013-2017. (Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2014r. pod poz. 4262).

Rada określiła również zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dębica Kaszubska w swojej uchwale Nr XXVII/193/2013 z dnia 27 lutego 2013r. (Ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2013r. poz. 1423).

W załączniku do uchwały określono: zasady wynajmowania lokali mieszkalnych, kryteria wyboru osób, którym przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego bądź socjalnego, tryb rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem, warunki obniżania czynszu, warunki dokonywania zamiany lokali i inne.

Wysokość stawki bazowej czynszu została określona w Zarządzeniu Nr OG/35/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 9 kwietnia 2015r. w sprawie stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dębica Kaszubska, w wysokości 3,43 zł za m².

W mieszkaniowym zasobie gminy znajduje się 70 lokali mieszkalnych z tego 54 lokale komunalne i 16 lokali socjalnych. Nie wydzielono lokali, których najem byłby związany ze stosunkiem pracy, w związku z czym Rada nie określiła zasad i kryteriów wynajmowania tych lokali.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w 2016r. zawarto 6 nowych umów najmu lokali socjalnych, z tego 4 umowy to przedłużenia dotychczasowych umów najmu a pozostałe dwie umowy to umowy zawarte z nowymi lokatorami i dwie umowy najmu na lokale komunalne.

W toku dalszych działań kontrolą objęto 4 następujące umowy:

- umowa z dnia 14.01.2016r. na najem lokalu socjalnego położonego w Borzęcinie 11/4,
- umowa z dnia 26.06.2016r. na najem lokalu socjalnego położonego w Borzęcinie 11/5,
- umowa z dnia 05.10.2016r. na najem lokalu socjalnego położonego w Borzęcinie 11/12,
- umowa z dnia 19.05.2016r. na najem lokalu mieszkalnego -komunalnego położonego w miejscowości Skarszów Dolny 9A,
- umowa z dnia 19.05.2016r. na najem lokalu mieszkalnego - komunalnego położonego w miejscowości Skarszów Dolny 9B,
- umowa z dnia 24.10 2015r. na najem lokalu mieszkalnego – komunalnego położonego w miejscowości Niepogłędzie 26b,
- umowa z dnia 28.09 2015r. na najem lokalu mieszkalnego – komunalnego położonego w miejscowości Podwilczyn 27.

W wyniku kontroli stwierdzono, że umowy najmu lokali socjalnych zostały zawarte na okres 1 roku, natomiast umowa najmu lokalu komunalnego na czas nieokreślony. W umowach określono stawki czynszów oraz terminy i warunki płatności a także zamieszczono informację na temat możliwości wypowiedzenia umowy najmu z podaniem okoliczności warunkujących taką możliwość. W pozostałych nieuregulowanych w umowie sprawach mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego. Pod każdą z umów załączano imienny wykaz osób uprawnionych do zamieszkania w danym lokalu.

Przygotowaniem umów najmu zajmuje się Pani Karolina Danielewicz – podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

W 2016 roku dochody z czynszów wraz z dochodami z dzierżaw wyniosły ogółem 360.242,19 zł natomiast zaległości w opłatach (narastająco), na dzień 31.12.2016r. wyniosły 123.183,85 zł, z czego zaległości z tyt. czynszów za lokale mieszkalne wyniosły 117.270,66 zł. Dochody powyższe wraz z czynszem za lokale użytkowe i dzierżawy wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2015r. w dziale 700, rozdział 70005, § 0750.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Według stanu na 31.12.2016 roku Gmina Dębica Kaszubska związana była 67 umowami dzierżaw w tym dla:

- gruntów rolnych – 14 umów,
- lokali użytkowych – 4 umowy,
- ogrodów działkowych- 35 umów,
- gruntów przydomowych – 3 umowy,
- gruntów pod garaże – 1 umowa,
- gruntów pod działalność telekomunikacyjną – 1 umowa,
- gruntów pod działalność energetyczną – 1 umowa,
- gruntów na cele rekreacyjne – 2 umowy,
- gruntów pod działalność gospodarczą – 5 umów.

Kontrolą objęto niżej wymienione umowy dzierżawy:

- umowa dzierżawy nr GN.6845.24.2016 z dnia 28.09.2016r. na dzierżawę działki w Gogolewie przeznaczonej na ogródki działkowe,
- umowa dzierżawy nr GN.6845.30.2016 z dnia 28.09.2016r. na dzierżawę działki w Gogolewie przeznaczonej na ogródki działkowe,
- umowa dzierżawy nr RZZ.6845.14.2016 z dnia 25.04.2016r. na dzierżawę działki w Budowie z przeznaczeniem na działkę przydomową,
- umowa dzierżawy nr RZZ.6845.10.2016.MŻ z dnia 17.05.2016r. na dzierżawę działki w Strzegominie na cele rekreacyjne,
- umowa dzierżawy nr RZZ.6845.55.2016 z dnia 21.10.2016r. na dzierżawę gruntu w Budowie przeznaczonego na cele rolnicze,
- umowa dzierżawy nr GN.6845.8.2015 z dnia 04.03.2015r. na dzierżawę gruntów w Podolu Małym, Dobieszewie, Dobieszewku, Troszkach, Łabiszewie, Borzęcinie, Starnicach, Dębnicy Kaszubskiej z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie zbiorowego zaopatrywania w wodę i odprowadzania ścieków,
- umowa dzierżawy nr GN.72243-20/09 z dnia 04.10.2009r. na dzierżawę gruntu w Dębnicy Kaszubskiej na działalność telekomunikacyjną (ustawienie wieży i kontenera),
- umowa dzierżawy nr RZZ.6845.86.2015 z dnia 16.09.2015r. na dzierżawę gruntu w Dębnicy Kaszubskiej z przeznaczeniem na działkę przydomową.

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.

Zgodnie z uchwałą Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie gminy Dębica Kaszubska, Rada Gminy w §5 ust.4 określiła cyt.: "Wydzierżawienie nieruchomości na czas przekraczający 10 lat wymaga zgody Rady Gminy.", §5 ust 5 cyt.: „Wójt może wydzierżawić nieruchomości na rzecz dotychczasowego dzierżawcy, który po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat chce zawrzeć kolejną umowę, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość”.

Umowy zawierane były pomiędzy dzierżawcą a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Wójta Gminy. Każdy z dzierżawców złożył stosowny wniosek w przedmiotowej sprawie. Minimalne stawki czynszu dzierżawnego ustalone zostały przez Radę Gminy w ww. uchwale Nr XXII/158/2012 z dnia 29 października 2012r, natomiast przy zawieraniu każdej z umów Wójt Gminy indywidualnie ustalał stawkę czynszu dzierżawnego nie mniejszą niż minimalna określona przez Radę.

Wszystkie umowy zawierały stawkę czynszu dzierżawnego oraz terminy wnoszenia opłat i ich miejsce (w banku lub kasie), a także adnotacje umożliwiające wcześniejsze rozwiązanie umowy oraz możliwość waloryzacji rocznej czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Zawierały również zapisy dotyczące ustawowych odsetek za zwłokę w przypadku opóźnienia w regulowaniu czynszu a także wzmiankę, że w sprawach nie objętych umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

Dochody te sklasyfikowano w dziele 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych 360.242,19 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana uzyskała dochody w wysokości 17.662,90 zł za dzierżawę obwodów łowieckich. Wpływy te uzyskano od:

- Nadleśnictwa Łupawa – 3.921,57 zł,

- Koło Łowieckie Żuraw z Dretynia – 69,34 zł,
 - Nadleśnictwo Bytów – 2.431,86 zł,
 - Nadleśnictwo Leśny Dwór Łysomiczki – 5.557,67 zł
 - Starostwa Powiatowego w Słupsku (rozliczenie za 2015r.) – 5.682,46 zł
- Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność § 0750 - Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2016r. były zgodne z ewidencją analityczną. Uwag do powyższego nie wniesiono

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2016 roku Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła dochody z opłat z tyt. użytkowania wieczystego w wysokości 29.326,39 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 2016 roku i była zgodna z ewidencją analityczną.

W 2016r. na terenie Gminy Dębica Kaszubska istniało 62 użytkowników wieczystych, w tym 6 osób prawnych i 56 osób fizycznych. Ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była w programie komputerowym Exel przez Panią Monikę Żendarską – inspektora ds. gospodarowania nieruchomościami. Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego ustalane były według stawek procentowych (od wartości nieruchomości) w zależności od przeznaczenia danej nieruchomości (grunt na cele mieszkaniowe -1%, pod działalność gospodarczą - 10%, działalność oświatowa – 0,3%, pozostałe nieruchomości gruntowe 3%).

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy Dębica Kaszubska oddał w trwały zarząd sześciu jednostkom oświatowym Gminy Dębica Kaszubska nieruchomości gruntowe, zabudowane budynkami szkolnymi na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowej. Opłat z tytułu trwałego zarządu nie określono. Ostatnia decyzja RZZ.6844.1.2016.MŻ z dnia 7.09.2016r. dotyczyły przekazania nieruchomości zabudowanych trzema budynkami dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dębicy Kaszubskiej.

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

W 2016 roku budżet Gminy Dębica Kaszubska nie uzyskał dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

W 2016 roku w zakresie windykacji, w jednostce kontrolowanej obowiązywały przepisy ujęte w załączniku nr 8 stanowiącym Instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zaległości z tytułu dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego na dzień 31.12.2015r. wyniosły 149.220,20 zł i obejmowały:

- 30.816,82 zł z wieczystego użytkowania gruntów, zaległości posiadało 9 użytkowników z czego zaległości w kwocie:
 - 6.749,88 zł została uregulowana w 2016 roku przez komornika sądowego w wyniku egzekucji należności od dwóch użytkowników wieczystych (nr indeksu 1357 i 7171),
 - 20.471,42 zł zostały objęte sądowymi tytułami wykonawczymi, część zaległości została wyegzekwowana przez komornika sądowego – egzekucja w toku,
 - 1.956,00 zł rozłożono na raty – spłata w ratach miesięcznych (indeks nr 4409),
 - 1.639,52 zł – wysłano wezwania do zapłaty, z czego uregulowano 14,85 zł.
- 117.916,18 z umów dzierżawy i najmu lokali mieszkalnych, na które składały się zaległość z tytułu czynszów mieszkaniowych 114.471,24 zł (32 osoby) oraz z dzierżawy 3.444,94 zł (16 osób). Do wszystkich dłużników wysłano wezwania do zapłaty, w wyniku czego uzyskano:
 - 18.624,29 zł wpłacono w I kwartale 2016r. po otrzymaniu wezwania do zapłaty (dotyczy to 10 osób posiadających zaległości w czynszu dzierżawnym i 5 osób posiadających zaległości w czynszach mieszkalnych).
 - 8.992,54 zł zostało wyegzekwowane przez komornika sądowego,
 Na pozostałe zaległości w kwocie:
 - 18.752,80 zł - wystąpiono z 9 pozwami do sądu o wydanie nakazu zapłaty, na część uzyskano nakazy - oczekują na uprawomocnienie,
 - 69.772,35 zł – nakazy zapłaty z wnioskami egzekucyjnymi w trakcie realizacji przez komornika sądowego.

W wyniku działań egzekucyjnych zaległości z końca 2015 roku wynoszące 149.220,20 zł uległy zmniejszeniu i w końcu 2016 roku wynosiły 147.654,50 zł.

Windykację powyższych zaległości prowadziła Pani Emilia Dyjas-Tarasewicz- inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji należności.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2016 roku Gmina Dębica Kaszubska uzyskała wpływy w wysokości 3.893,65 zł z tytułu otrzymanych darowizn, były to darowizny na:

1. Pomoc dla pogorzalców w Mielnie. Ogółem wpłynęło 693,65 zł od 8 osób fizycznych.

Darowizny zostały wykorzystane na pokrycie kosztów zakupu materiałów budowlanych przeznaczonych do remontu mieszkania pogorzalcy. Materiały zakupiono w Firmie Handlowej „Bat” Spółka z o.o. w Słupsku ul. Grunwaldzka 15, wg faktury FD084/2016/01/264 z dnia 29.01.2016 na kwotę brutto 1.162,09 zł, z czego 693,65 zł pokryto z darowizny a pozostałe 468,44 zł z zasiłku celowego przyznanego decyzją PS.5102.94.2016 R. z dnia 22.02.2016 r.
2. Wsparcie finansowe na zakup sprzętu pożarniczego dla OSP Gogolewo – 3.000,00 zł, otrzymane dnia 12.01.2016r. od Nadleśnictwa Łupawa. Wykorzystano na następujące zakupy:
 - zakup odzieży strażackiej (buty, rękawice) Faktura 352/MAG/09/2016 na kwotę 2.200,00 zł,
 - zakup dwóch pieczętek (W2i W3) faktura FV 92/09/2016 na kwotę 55,00 zł,
 - zakup radiotelefonu na kwotę 750,00 zł Faktura F/000439/16/MS

3. Dofinansowanie wycieczki dla sołectwa Grabin w wysokości 100,00 zł od Auto Servis Jacek Zamęcki, Głobino 60 przekazanej dnia 7.09.2016r. Wykorzystano na zakup 30 szt. paczek świątecznych dla dzieci z sołectwa Grabin (faktura FP/381/2016 z dnia 20.12.2016 na kwotę 144,86 zł).
4. Darowizna w wysokości 100,00 zł przekazana dnia 3.05.2016 r. na rzecz Sołtysa i Rady Sołeckiej Podole Małe (bez wskazania celu), przez osoby fizyczne. Wykorzystano na dofinansowanie zakupu słodczy przeznaczonych na paczki dla dzieci z sołectwa Podole Małe (faktura VAT nr 0/0(053)0003/343067 z dnia 8.12.2016 na kwotę 574,33 zł).

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

Jednostka kontrolowana nie uzyskała w 2016 roku wpływów z kar pieniężnych i grzywien. Nie uzyskała również dochodów z przenośnych urzędzeń rejestrujących.

3.4.4. Decyzje warunkowe

Jednostka kontrolowana nie prowadziła Rejestru decyzji warunkowych zezwalających na wycinkę drzew z wyliczoną lecz odroczoną opłatą. Pomimo tego informacje o wydanych decyzjach warunkowych z wyliczoną lecz odroczoną opłatą przekazywane były do księgowości i księgowane na koncie 997. Nie księgowano natomiast decyzji warunkowych wydanych przez Starostwo Powiatowe w Słupsku będących zobowiązaniem gminy Dębica Kaszubska.

Rejestr decyzji warunkowych został założony w trakcie trwania niniejszej kontroli. Z jego podsumowania wynika, że kwota należności z tytułu wydanych decyzji warunkowych na dzień 31.12.2016r. wynosiła 3.523.361,00 zł i była zgodna z ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 997 – Decyzje warunkowe, natomiast kwota zobowiązania na ten dzień wynosiła 2.012.246,22 zł i dotyczyła otrzymanych decyzji warunkowych ze Starostwa Powiatowego w Słupsku.

Informacja o wartości decyzji warunkowych nie została zamieszczona w bilansie z wykonania budżetu Gminy Dębica Kaszubska za 2016r. w "Informacjach uzupełniających".

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2016 rok.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Dębница Kaszubska wg sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 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. |
| 75011 - Urzędy wojewódzkie | 76.244,00 | 76.244,00 | 13.388,00 | 13.388,00 | 1.868,00 | 1.868,00 |
| 75023 - Urzędy gmin | 2.070.410,00 | 1.976.487,37 | 265.957,00 | 265.149,05 | 39.220,00 | 39.219,33 |
| 90002 – Gospodarka odpadami | 68.909,00 | 65.916,91 | 15.000,00 | 12.284,29 | 1.730,00 | 686,05 |
| Razem | 2.215.563,00 | 2.194.892,28 | 294.345,00 | 290.821,34 | 42.818,00 | 41.773,38 |

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w Urzędzie Gminy Dębница Kaszubska w 2016 roku wykonano w kwocie 2.527.487 zł, co stanowiło 99,01 % kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 2.552.726 zł.

Największy odsetek tych wydatków ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010, gdzie wyniosły one 1.976.487,37 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,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- 2 kierowników referatu,
- 2 inspektorów,
- 1 podinspektora,
- 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 2016r., a w zakresie list wypłat dla pracowników administracji 6 list o numerach 1/2016/1/015, 1/2016/2/040, 1/2016/3/078, 1/2016/4/109, 1/2016/5/144 i 1/2016/6/170 za miesiące styczeń - czerwiec 2016 roku.

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z aktami prawnymi i Regulaminem Wynagradzania w Urzędzie Gminy w Dębniczy Kaszubskiej wprowadzonym Zarządzeniem Nr 12/2015 Wójta Gminy Dębnicza Kaszubska z dnia 01 czerwca 2015 roku wraz z późniejszymi zmianami.

Nieprawidłowości w zakresie zaszeregowania oraz wynagrodzenia nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Wójta Gminy wypłacane w 2016 roku ustalone zostało Uchwałą Nr II/6/2014 Rady Gminy Dębnicza Kaszubska z dnia 10 grudnia 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).

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami, z wyjątkiem Wójta, zawarto umowę o pracę,
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2016 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 2016 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| Rozdział | Plan po zmianach | Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2017r. | Wykonanie wg analityki |
|---------------------------|-------------------|--|------------------------|
| 75023-Urzędy gmin | 160.585,00 | 160.584,49 | 160.584,49 |
| 90002-Gospodarka odpadami | 5.665,00 | 5.664,46 | 5.664,46 |
| Razem | 166.250,00 | 166.248,95 | 166.248,95 |

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I kwartał 2017 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu Gminy za rok 2016 wyniosło 166.248,95 zł i zostało zarachowane w koszty roku 2016. Wypłaty dokonano w dniu 18.2017r. 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.

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 2016 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 4 pracowników, z tego:

- jedna osoba za 40 lat pracy (300% przysługującego wynagrodzenia),

- jedna osoba za 35 lat pracy (200% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 25 lat pracy (100% 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 dniu 22.04.2016r. wypłacono pracownikowi nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy w wysokości 11.520 zł, do której prawo nabył w dniu 06.04.2016r. Wynika z tego, że od dnia nabycia prawa do nagrody do dnia jej wypłaty upłynęło 16 dni,
- w dniu 16.08.2016r. wypłacono pracownikowi nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 7.920 zł, do której prawo nabył w dniu 05.08.2016r. Wynika z tego, że od dnia nabycia prawa do nagrody do dnia jej wypłaty upłynęło 11 dni.

Ustalono, że osobą odpowiedzialną za ustalenie prawa do nabycia nagrody był Pan Radosław Krawczyk – Sekretarz Gminy Dębica Kaszubska, pełniący zastępstwo za Panią Jolantę Antonowicz – podinspektora ds. organizacyjnych i kadrowych.

Wydruki z naliczeniem stażu pracy stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.1. do niniejszego protokołu.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin wynagradzania w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska Nr 12/2015 z dnia 01 czerwca 2015 roku.

Zgodnie z treścią Regulaminu (§8) pracownikom może być przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, realizację złożonych i odpowiedzialnych zadań, wykonywanie dodatkowych zadań wymagających dyspozycyjności oraz pozytywną ocenę wyników w pracy zawodowej. 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 93.111 zł.

Z Funduszu nagród wypłacono nagrody na łączną kwotę 82.924 zł. Nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy oraz z okazji dnia Pracownika Samorządowego. 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 2016 roku z budżetu Gminy Dębica Kaszubska na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 14.253,15 zł przy planie 16.000,00 zł, co stanowi 89,08 % wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

W 2016 roku zrealizowano 204 polecenia wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono dziesięć wypłaconych w okresie II kwartału 2016r.

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 14 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 18/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki za 1 km przebiegu prywatnego pojazdu używanego do celów służbowych. Uwag co do rozliczenia i wypłaty delegacji nie wniesiono.

W 2016 roku z budżetu gminy nie poniesiono wydatków na podróże zagraniczne.

Wójt Gminy zawarł cztery umowy cywilnoprawne z pracownikami Urzędu Gminy na korzystanie z prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych na okres:

- trzy od 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (limit 300 km miesięcznie)

- jedną od 1 września 2016 roku do dnia 31.12.2016 roku (300 km miesięcznie),

na podstawie Zarządzenia Nr 18/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki za 1 km przebiegu prywatnego pojazdu używanego do celów służbowych.

Inne ustalenia:

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono „Rejestr delegacji służbowych pracowników Urzędu Gminy” za okres od 01.01.2017r., do 20.06 2017r. i nie stwierdzono polecenia służbowego wyjazdu do Warszawy. Kserokopia rejestru delegacji służbowych stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.4. do niniejszego protokołu.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W 2016 roku z budżetu Gminy Dębica Kaszubska wydatkowano łącznie kwotę 41.011.237,92 zł, co stanowiło 97,64 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 42.004.026,16 zł.

Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych Gminy Dębica Kaszubska na każdy dzień 2016 roku z wykorzystaniem programu ACL. Stwierdzono pięć przypadków przekroczenia planu wydatków.

W poniższej tabeli zobrazowano te przekroczenia:

| L.p. | Dział, rozdział, paragraf | Data wydatku | Plan (w zł) | Wykonanie (w zł) | Kwota przekroczenia (w zł) | Uwagi |
|------|---------------------------|--------------|-------------|------------------|----------------------------|--|
| 1. | 600/60016/6057 | 31.10.2016 | 42.691,00 | 42.691,91 | 0,91 | Wydatek dokonany na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa i modernizacja infrastruktury drogowej na osiedlu Północ w Dębicy Kaszubskiej” w wys. 37.601,51 zł oraz „Przebudowa drogi gminnej w m. Krzynia” w wys. 5.090,40 zł. Uchwałą Nr XXI/181/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30.11.2016r. zwiększono plan wydatków o 1 zł. |
| 2. | 700/700005/4210 | 14.11.2016 | 68.000,00 | 68.052,55 | 52,55 | Wydatek w wys. 1.707,94 zł dokonany w dniu 14.11.2016r. na zakup materiałów budowlanych do remontu przystanków autobusowych. Zarządzeniem Nr 137/2016 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia |

| | | | | | | |
|-------|----------------|------------|------------|------------|----------|---|
| | | | | | | 17.11.2016r. zwiększono plan wydatków o kwotę 5.000 zł. |
| 3. | 754/75412/4210 | 01.09.2016 | 65.000,00 | 65.454,31 | 454,31 | Wydatek w kwocie 750 zł został dokonany w dniu 01.09.2016r. na zakup radiotelefonu dla jednostki OSP Gogolewo. Zarządzeniem Nr 111/2016 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 09.09.2016r. zwiększono plan wydatków o kwotę 10.000 zł. |
| 4. | 754/75412/4210 | 05.09.2016 | 65.000,00 | 65.601,91 | 147,60 | Wydatek w kwocie 147,60 zł został dokonany w dniu 05.09.2016r. na zakup środka „SORBENT COMPACT” niezbędnego do przeprowadzania akcji ratowniczych. Zarządzeniem Nr 111/2016 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 09.09.2016r. zwiększono plan wydatków o kwotę 10.000 zł. |
| 5. | 750/75023/4300 | 30.12.2016 | 447.467,00 | 448.162,33 | 695,33 | Kwota przekroczenia wykazana na dzień 30.12.2016r. jest wynikiem błędnego zaksięgowania wydatku podczas wprowadzania dokumentów księgowych. W trakcie uzgodnień i analizy wydatków za m-c grudzień 2016r. wykryto błąd w księgowaniu. |
| Razem | | | | | 1.350,70 | x |

O wyjaśnienie powyższych przekroczeń zwrócono się do Pani Teresy Łukasiak – Zastępcy Głównego Księgowego. Wyjaśnienie oraz wydruki księgowo i kserokopie zarządzeń i uchwał stanowią materiał roboczy i ujęte zostały wraz z dowodami źródłowymi w załączniku nr 2 poz. 3.5.5. do niniejszego protokołu.

Z jego treści wynika, że przyczyną powstania przekroczeń było głównie poniesienie wydatków wyższych od zaplanowanego. Plany wydatków, w których nastąpiły przekroczenia zostały zwiększone zarządzeniami Wójta Gminy oraz uchwałą Rady Gminy.

Inne ustalenia:

W toku kontroli ustalono, że jednostka nie poniosła wydatków na „Marsz Wolności”, który odbył się 06 maja 2017 roku w Warszawie. Wyciąg z rejestru udzielonych zamówień publicznych w 2017 roku za okres od 02.01.2017r. do 30.05.2017r. stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.6. do niniejszego protokołu.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2016 roku wydatki bieżące Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na zakupy, dostawy i usługi wyniosły razem 755.362,71 zł, co stanowiło 22,73 % wydatków ogółem (3.322.369,95 zł) ujętych w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 207.737,78 zł,
- §4270 – Zakup usług remontowych – 5.485,80 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych – 442.139,13 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała opracowane procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone Zarządzeniem Nr OK 8/2014 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30.05.2014 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska. Powyższe zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem nr OK 16/2014 z dnia 21.11.2014r.

Procedury te określają zasady udzielania zamówień o wartości do 30.000 euro, przy czym inne zasady obowiązują przy udzielaniu zamówień:

- o wartości poniżej 5.000 euro,
- o wartości od powyżej 5.000 do 14.000 euro,
- o wartości od 14.000 do 30.000 euro.

Zasady postępowania dla tych zamówień były następujące:

- przy zamówieniach do 5.000 euro (§2 u 3 regulaminu) nie stosuje się postanowień regulaminu
- zamówienia o wartości poniżej 14.000 euro netto są realizowane w trybie zamówienia ustnego lub pisemnego,
- zamówienia o wartości powyżej 14.000 euro netto są realizowane w trybie pisemnego zapytania ofertowego,
- do zamówień o wartości od 14.000 do 30.000 euro Zamawiający w uzasadnionych przypadkach może stosować tryby zamówień publicznych wymienione w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Pracownik merytoryczny dla zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty od 5.000 do 14.000 euro po uzyskaniu akceptacji kierownika zamawiającego udziela zamówienia na podstawie rozpoznania cenowego ustnie, telefonicznie, faksem lub drogą elektroniczną ustalając jednocześnie formę złożenia oferty.

Przy zamówieniach od powyżej 14.000 do 30.000 euro (§8 procedur) procedurę udzielania zamówienia rozpoczyna zaakceptowany przez przełożonego wniosek. Pracownik dokonuje rozpoznania rynku pisemnie, zapraszając do składania ofert co najmniej trzech wykonawców realizujących dostawę, świadczących usługi lub wykonujących roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy wybranemu spośród wykonawców zaproszonych do złożenia ofert, który złożył przedstawiciel najkorzystniejszą ofertę pocztą elektroniczną, faksem lub pisemnie. Zamówienia udziela się pisemnie, za pomocą formularza zamówienia określającego warunki realizacji. Sporządza się dokumentację postępowania. Z wybranym wykonawcą zawiera się pisemną umowę.

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

1. Wycinka 3 sztuk drzew z terenu nieruchomości – działki nr 196/16, w miejscowości Łabiszewo oraz wycinka 53 sztuk drzew z terenu nieruchomości – działki nr 231, w miejscowości Łabiszewo, stanowiące własność Gminy Dębница Kaszubska.

W dniu 20.01.2016r. sporządzono oszacowanie wartości zamówienia. Szacunkowa wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.000 euro. Łączna wartość szacowanych usług 9.520,00 zł netto tj. 10.281,60 zł brutto (2.280,29 euro). Pismem RA.6131.88.2015.KZ z dnia 01.02.2016r. Wójt Gminy Dębница Kaszubska zaprosił do złożenia oferty cenowej. Przedmiot i zakres zamówienia zostały określone pismem KZ.6131.88.2015.KZ z dnia 01.02.2016r. Zaproszenie do składania ofert wysłano do pięciu wykonawców. W odpowiedzi otrzymano dwie oferty. Po analizie ofert wybrano korzystniejszą cenowo z kwotą brutto 7.862,40 zł.

Wybranemu podmiotowi w dniu 10.02.2016r. zlecono wykonanie usługi (Zlecenie nr 24/2016).

2. Budowa altan drewnianych w miejscowościach: Borzęcino, Mielno, Podole Małe, gmina Dębница Kaszubska.

W dniu 19.04.2016r. sporządzono oszacowanie wartości zamówienia. Szacunkowa wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.000 euro. Łączna wartość

szacowanych usług wyniosła 12.195,12 zł netto tj. 15.000,00 zł brutto (2.921,06 euro). Tego samego dnia drogą mailową wysłano zapytanie ofertowe dot. wykonania altan do trzech wykonawców. Przedmiot i zakres zamówienia został opisany w zapytaniu ofertowym. W odpowiedzi otrzymano dwie oferty. Po analizie ofert wybrano korzystniejszą cenowo z kwotą brutto 4.797 zł i 4.059,00 zł (dwie wiaty, zrezygnowano z trzeciej). Wybranemu podmiotowi w dniu 10.05.2016r. (Zlecenie nr 117/2016) i w dniu 21.11.2016r. (Zlecenie nr 230/2016) zlecono wykonanie usługi.

3. Dopuszczenie istniejącego placu zabaw w elementy siłowni zewnętrznej w miejscowości Podwilczyn, dz. Nr 148, gmina Dębica Kaszubska.

W dniu 15.09.2016r. sporządzono oszacowanie wartości zamówienia. Szacunkowa wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.000 euro. Łączna wartość szacowanych usług wyniosła 7.050,00 zł netto tj. 8.671,50 zł brutto (1.688,66 euro). Tego samego dnia drogą mailową wysłano zapytanie ofertowe dot. wykonania altan do trzech wykonawców. Przedmiot i zakres zamówienia został opisany w zapytaniu ofertowym. W odpowiedzi otrzymano osiem ofert. Po analizie ofert wybrano korzystniejszą cenowo z kwotą brutto 8.671,50 zł. Wybranemu podmiotowi w dniu 15.09.2016r. (Zlecenie nr 193/2016) zlecono wykonanie usługi.

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.

W Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska prowadzono Rejestr zamówień publicznych. W załącznikach do rocznego sprawozdania o udzielonych w 2016 zamówieniach (ZP-SR) są zawarte zestawienia umów zawartych w 2016 roku, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, sporządzane przez pracowników odpowiadających merytorycznie za dane zagadnienie.

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

W 2016 roku z budżetu Gminy Dębica Kaszubska nie wydatkowano środków na podróże służbowe radnych.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Diety radnych Gminy Dębica Kaszubska obowiązujące w 2016 roku określone zostały Uchwałą Nr XVI/81/04 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 stycznia 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Dębica Kaszubska, zmienioną Uchwałą RG Dębica Kaszubska Nr XXXII/234/2013 z dnia 02 lipca 2013 roku.

Zgodnie z powyższym uchwalono, co następuje:

- ustala się dietyienne dla radnych Gminy Dębica Kaszubska za udział w pracach Rady Gminy oraz komisji Rady Gminy w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia pracowników (z wyłączeniem przewodniczącego Rady Gminy, wiceprzewodniczącego Rady Gminy oraz przewodniczących komisji Rady Gminy),
- ustala się dietyienne dla przewodniczącego Rady Gminy oraz przewodniczących komisji Rady Gminy w wysokości 13% minimalnego wynagrodzenia pracowników,

- ustala się zryczałtowaną, miesięczną dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy Dębica Kaszubska w wysokości 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców.

Następnie Uchwałą Nr XVI/129/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 maja 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla Radnych Rady Gminy Dębica Kaszubska ustalono diety dla Radnych Gminy Dębica Kaszubska w postaci miesięcznego ryczału, którego wysokość uzależniona jest od pełnionej funkcji w radzie gminy:

- Przewodniczący Rady Gminy – 54% stawki minimalnego wynagrodzenia za pracę;
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 32% stawki minimalnego wynagrodzenia za pracę;
- Przewodniczący stałych komisji - 32% stawki minimalnego wynagrodzenia za pracę;
- Pozostali radni - 27% stawki minimalnego wynagrodzenia za pracę.

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

- 50% w przypadku nieobecności Przewodniczącego Rady Gminy na sesji,
- 25% w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniu sesji lub posiedzeniu komisji stałej, której jest członkiem.

Ustalona przez Radę dieta dla Przewodniczącego Rady nie przekraczała kwoty o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym.

Ustalono, że w 2016 roku z budżetu gminy tytułem diet radnych wypłacono ogółem 96.146,14 zł. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania diet w pierwszym półroczu 2016 roku (listy wypłat nr 3/2016/2/022 i nr 3/2016/1/021 z dnia 29.01.2016r., nr 3/2016/2/043 i nr 3/2016/3/046 z dnia 29.02.2016r., nr 3/2016/4/090 i nr 3/2016/4/91 z dnia 04.04.2016r., nr 3/2016/4/117 i nr 3/2016/5/118 z dnia 29.04.2016r. i 02.05.2016r., nr 3/2016/5/156 i nr 3/2016/6/159 z dnia 31.05.2016r. i 01.06.2016r., nr 3/2016/7/183 z dnia 01.07.2016r. Uwag do powyższego nie wniesiono.

W toku kontroli ustalono, że dwie osoby będące radnymi gminy w kadencji 2015-2018 było zatrudnionych w strukturach samorządowych bądź państwowych. Osoby te złożyły oświadczenia o niepobieraniu wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy w czasie pełnienia funkcji radnego (otrzymywania wynagrodzenia za udział w sesjach i komisjach Rady Gminy). Oświadczenia te stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.7. do niniejszego protokołu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu gminy Dębica Kaszubska w 2016 roku wypłacano również diety dla sołtysów. Podstawą ich wypłaty była Uchwała Nr XIV/96/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 stycznia 2012r. w sprawie ustalenia zasad, na jakich sołtysom będzie przysługiwała dieta, zmieniona Uchwałą Nr XIV/118/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 marca 2016 roku. Wysokość miesięcznych diet dla sołtysów zróżnicowana została w zależności od wielkości sołectwa od 170 zł, po 200 zł oraz 230 zł miesięcznie.

Należne diety przekazywano na wskazane przez sołtysa konto bankowe lub wypłacano w kasie Urzędu Gminy Dębica Kaszubska do piątego dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje dieta.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania diet w pierwszym półroczu 2016 roku. Sprawdzono następujące listy wypłat:

- nr 3/2016/2/026 z dnia 05.02.2016r. na kwotę 3.980 zł,
- nr 3/2016/3/049 z dnia 04.03.2016r. na kwotę 3.980 zł,
- nr 3/2016/4/092 z dnia 04.04.2016r. na kwotę 3.980 zł,
- nr 3/2016/5/121 z dnia 04.05.2016r. na kwotę 3.980 zł,
- nr 3/2016/6/161 z dnia 03.06.2016r. na kwotę 4.100 zł,
- nr 3/2016/7/184 z dnia 01.07.2016r. na kwotę 4.040 zł.

Listy wypłat diet sporządzane były za okresy miesięczne płatne z dołu do piątego dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługiwała dieta. Wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Ogółem z budżetu gminy roku 2016 wydatkowano kwotę 41.291,35 zł tytułem diet dla sołtysów. Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75095 § 3030.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Działalność socjalną w 2016 roku realizowano w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Zarządzenie Nr OK 5/2012 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 4/2004 z dnia 31 grudnia 2004 w sprawie wprowadzenia regulaminu zakładowej działalności socjalnej w Urzędzie Gminy Dębница Kaszubska. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami pracowników.

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 tworzonego z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Początkowo wielkość funduszu zaplanowano w kwocie 54.800 zł (Uchwała nr XIII/86/2016 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 28 stycznia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębница Kaszubska na 2016 rok).

W toku kontroli stwierdzono, że odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 54.799,39 zł. Powyższą kwotę odprowadzono na wyodrębniony rachunek w czterech częściach:

- kwotę 75% odpisu podstawowego w wysokości 40.000 zł, przekazano na konto Funduszu w dniach 29 stycznia, 21 marca i 07 kwietnia i 30 maja 2016 roku,
- kwotę 25% odpisu podstawowego w wysokości 12.144 zł przekazano na konto Funduszu w dniu 28.09.2016r.,
- kwotę korekty odpisu podstawowego (dokonaną w związku ze zmianą wysokości zatrudnienia w ciągu roku) w wysokości 2.655,39 zł, przekazano na konto Funduszu w dniu 28.12.2016 r.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie z uwzględnieniem emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną oraz z uwzględnieniem pracowników niepełnosprawnych w stopniu znacznym i umiarkowanych ustalono, że ostateczna wysokość odpisu na 2016 rok wyniosła 54.799,39 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, spotkania integracyjne pracowników, 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 XIII/86/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku Rada Gminy Dębница Kaszubska ustaliła dochody w kwocie 78.356,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż

napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 73.356,00 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i wydatki w kwocie 5.000,00 zł w programie przeciwdziałania narkomanii.

Kwoty te zwiększono w rozdziale 85153 do kwoty 9.000 zł oraz w rozdziale 85154 do kwoty 102.356 zł).

Rada Gminy Dębica Kaszubska w dniu 29 grudnia 2015 roku podjęła Uchwałę Nr XII/82/2015 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień w Gminie Dębica Kaszubska na rok 2016.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

W programie tym wyszczególniono pięć zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz z przeciwdziałaniu narkomanii.

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

| Rozdział | Plan | Wykonanie |
|---------------|------------|------------|
| 85153 | 9.000,00 | 8.951,00 |
| 85154 | 102.356,00 | 93.095,61 |
| Razem wydatki | 111.356,00 | 102.046,61 |

Z powyższego wynika, że wydatki zostały wykonane w 91,64% planu.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęto w ww. uchwale. Wynagrodzenie za pracę w komisji przysługuje wyłącznie za czynny udział w pracach komisji na posiedzeniach Komisji, które odbywać się będą co najmniej raz w miesiącu. Listę płac sporządza się na podstawie obecności członków Komisji na posiedzeniu. Wynagrodzenie za pracę w Komisji ustalono w następujący sposób:

- przewodniczący Komisji – 400 zł brutto miesięcznie,
- przewodniczący zespołu – 200 zł brutto miesięcznie,
- członkowie Komisji – 150 zł brutto miesięcznie.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień według ewidencji analitycznej kształtowały się następująco:

Rozdział 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii:

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia kwota 5.500,00 zł

§ 4300 – Zakup usług pozostałych kwota 3.451,00 zł.

Razem 8.951,00 zł.

Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe kwota 16.920,00 zł,

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia kwota 30.773,62 zł,

§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych kwota 5.520,00 zł,

§ 4300 – Zakup usług pozostałych kwota 39.881,99 zł,

Razem 93.095,61 zł.

Z powyższego wynika, że największe wydatki 3.332,99 zł (42,46 %) poniesiono na zakup usług pozostałych. Na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano kwotę 16.920,00 zł (16,58 %). Na zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano kwotę 36.273,62 zł (35,55%).

Poniesione następujące wydatki:

Zwalczanie narkomanii: warsztaty profilaktyczne dla uczniów (758 zł), zakup kart „Niećpa” (2.000 zł), realizacja programów profilaktycznych zgłoszonych przez sołectwa (pięć sołectw na łączną kwotę 5.530 zł).

Przeciwdziałanie alkoholizmowi: wynagrodzenia komisji (16.200 zł), szkolenia i materiały dla członków GKRPA (3.842 zł), wsparcie psychologiczne (1.800 zł), realizacja programów profilaktycznych zgłoszonych przez sołectwa i świetlice wiejskie (dziewiętnaście sołectw i

światlic na łączną kwotę 16.546,60 zł), realizacja programu profilaktycznego przez GOK w Dębnicy Kaszubskiej (kwota 4.924 zł), nagrody w Biegach Majowych im. T. Koguta i w konkursie profilaktycznym „Zachowaj trzeźwy umysł”, organizacja obozu wędkarskiego w ramach programu profilaktycznego (500 zł), organizacja kolonii dla dzieci z rodzin zagrożonych patologicznie (9366 zł) oraz inne inicjatywy działające profilaktycznie. Uwag nie wniesiono.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

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

Gmina Dębica Kaszubska w latach 2014-2016 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 2014-2016 przedstawiała się następująco:

| Rok budżetowy | Plan (po zmianach) | Wykonanie | % wykonania |
|---------------|--------------------|--------------|-------------|
| 2014 | 9.130.913,00 | 9.120.599,25 | 99,89 |
| 2015 | 3.022.964,00 | 2.961.225,10 | 97,96 |
| 2016 | 3.550.813,00 | 3.487.149,51 | 98,21 |

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym kontrolą największe nakłady na inwestycje poniesiono w 2014 roku, gdzie wyniosły one 9.120.599,25 zł i stanowiły 99,89 % planu, natomiast najmniejsze nakłady poniesiono w 2015 roku, wyniosły one 2.961.225,10 zł i stanowiły 97,96 % planu. Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

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

| Rok | Nazwa zadania inwestycyjnego | Dział | Rozdział | Plan po zmianach | Wykonanie |
|------|---|-------|----------|------------------|------------|
| 2014 | Budowa i montaż oświetlenia drogowego-solarnego oraz urządzeń siłowni zewnętrznej w Dębicy Kaszubskiej | 900 | 90015 | 12.737,00 | 12.736,65 |
| 2015 | Budowa stacji uzdatniania wody w m. Gogolewo, gmina Dębica Kaszubska | 010 | 01010 | 760.000,00 | 757.314,00 |
| 2016 | Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych, ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych w miejscowości Żarkowo, gmina Dębica Kaszubska. | 010 | 01042 | 184.914,00 | 184.913,59 |

Rok 2014

Nazwa postępowania: Budowa i montaż oświetlenia drogowego - solarnego oraz urządzeń siłowni zewnętrznej w Dębnicy Kaszubskiej.

Rozpoczęcie zadania: 04.07.2014r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 20.08.2014r. - protokół końcowego odbioru robót.

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr XXXIX/288/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 stycznia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2014 rok w wysokości 256.269,00 zł, a następnie dokonano zwiększenia Uchwałą Nr XLVI/346/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2014r. do wysokości 316.269,00 zł oraz zmniejszenia Uchwałą Nr III/10/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2014r. do wysokości 12.737,00 zł.

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska

Nr postępowania: PG.271.11.2014

Rodzaj zamówienia: dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 208.384,50 zł netto (49.322,94 euro)

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis | Data/ nie dotyczy |
|-----|--|---|------------------------------|
| 1. | Wszczęcie postępowania (data) | Ogłoszenie o zamówieniu nr 224696-2014 | 04.07.2014r. |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia) | 1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie | 04.07.2014r. |
| 3. | Tryb postępowania | Przetarg nieograniczony | - |
| 4. | Termin składania ofert | Do godziny 10:00 | 14.07.2014r. |
| 5. | Liczba oferentów | 6 | - |
| 6. | Liczba wykluczonych wykonawców | 0 | - |
| 7. | Liczba ofert odrzuconych | 0 | - |
| 8. | Nazwa wybranego wykonawcy | Cześć I – WiRay s.c. Markiewicz i Pustelnik, ul. Miastecka 2, 77-100 Bytów Cześć II – Starmax Marek Starczewski, ul. Konna 42, Otomin, 80-174 Gdańsk | - |
| 9. | Cena wybranej oferty | cz. I: 139.985,86 zł brutto cz. II: 12.736,65 zł brutto | - |
| 10. | Data zawartej umowy | cz.I: Umowa Nr 77/2014 cz.II: Umowa Nr 76/2014 | 06.08.2014r. 01.08.2014r. |
| 11. | Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | 1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy | 21.07.2014r. |
| 12. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 273196-2014 | 18.08.2014r. |

Szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 208.384,50 zł netto, co stanowi równowartość 49.322,94 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 04.07.2014r. (na okres do dnia 18.08.2014r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 224696-2014.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 14.07.2014r. do godziny 10:00. Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium w formach przewidzianych w ustawie.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęło 6 ofert:

Część I – dostawa wraz z montażem 14 szt. drogowych lamp solarnych (szacunkowa wartość brutto 241.000,00 zł):

Nr 1: JANPOL Sp. z o.o., Brzozie Lubawskie, 13-306 Kurzędnik, z kwotą brutto 154.980,00 zł,

Nr 2: DOPETECH Sp. z o.o., ul. Borowskiego 2, 03-475 Warszawa, z kwotą brutto 297.906,00 zł,

Nr 3: EUROLEDLIGHTING Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 23-24, 76-200 Słupsk, z kwotą brutto 158.899,27 zł,

Nr 4: WiRay Spółka Cywilna Markiewicz i Pustelnik, ul. Miastecka 2, 77-100 Bytów, z kwota brutto 139.985,86 zł.

Część II – dostawa wraz z montażem urządzeń siłowni zewnętrznej oraz kijów Nordic Walking (szacunkowa wartość brutto 15.188,66 zł)

Nr 1: WIBLASK Sp. z o.o., ul. Tarnowska 48, 33-170 Tuchów, z kwotą brutto 2.828.248,06 zł,

Nr 2: STARMAX Marek Starczewski, ul. Konna 42, Otomin, 80-174 Gdańsk, z kwotą brutto 12.736,65 zł.

Do jednego z wykonawców wysłano wezwanie do uzupełnienia dokumentów z terminem do dnia 17.07.2014r. Wykonawca uzupełnił dokumenty.

Z rozstrzygnięcia wybrano:

Część I zadania - ofertę Nr 4, złożoną przez WiRay Spółka Cywilna Markiewicz i Pustelnik, ul. Miastecka 2, 77-100 Bytów, z kwotą brutto 139.985,86 zł;

Cześć II zadania – ofertę Nr 2, złożoną przez STARMAX Marek Starczewski, ul. Konna 42, Otomin, 80-174 Gdańsk, z kwotą brutto 12.736,65 zł.

Oferty ww. firm były niższe od kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, więc zostały wybrane.

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 04.07.2014r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wszystkim wykonawcom w dniu 21.07.2014r. faxem, e-mailem i za pośrednictwem Poczty Polskiej ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcom w dniu 21.07.2014r.

Z wybranymi wykonawcami zawarto umowy :

- w dniu 01.08.2014r. umowę Nr 76/2014 na kwotę 12.736,65 zł brutto i terminem wykonania od dnia podpisania umowy do dnia 21 sierpnia 2014r. (cz. II zadania);

- w dniu 06.08.2014r. umowę Nr 77/2014 na kwotę 139.985,86 zł brutto i terminem wykonania od dnia podpisania umowy do dnia 21 sierpnia 2014r. (cz. I zadania).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 273196-2014 z dnia 18.08.2014r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości 10% ceny całkowitej zawartej w ofercie wykonawcy, które zostało wniesione w formie przelewu bankowego (cz. II zadania).

Firma WiRay Spółka Cywilna Markiewicz i Pustelnik, która wygrała przetarg na cz. I zadania, polegającą na dostawie wraz z montażem oświetlenia drogowego - solarnego w Dębnicy Kaszubskiej, po podpisaniu umowy nie przystąpiła do realizacji zadania. Zgodnie z §7 u.1 zawartej umowy, wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy w formie przelewu. W dniu 06.08.2014r. wykonawca dokonał przelewu w wysokości 13.999,00 zł na rachunek bankowy urzędu. Pismem nr ZD.7013.3.2014 z dnia 27.08.2014r. Wójt Gminy Dębica Kaszubska, w związku z niezrealizowaniem przedmiotu umowy nr 77/2014 z dnia 06.08.2014r. o zamówienie publiczne w terminie do 21.08.2014r. włącznie, poinformował, iż umowa wygasła. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy pozostało na rachunku bankowym gminy. Kserokopia umowy i pisma z informacją o wygaśnięciu umowy, kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz kserokopia potwierdzenia wykonania operacji na rachunku bankowym stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.6.1. do niniejszego protokołu.

O wyjaśnienie powyższej sytuacji zwrócono się do Pani Marty Łomża-Duszny – Kierownika Referatu Projektów i Inwestycji. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.6.2. do niniejszego protokołu.

Wykonawca cz. II zadania zgłosił zamawiającemu zakończenie robót budowlanych i gotowość do odbioru.

Protokół końcowego odbioru robót budowlanych sporządzono dnia 20.08.2014r.

Wykonawca w dniu 21.08.2014r. wystawił fakturę VAT nr 134/2014 na kwotę 12.736,65 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.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 12.736,65 zł. Po zakończeniu inwestycji wystawiono dowody przyjęcia środka trwałego OT nr ZD.7013.3.2014 z dnia 03.06.2015r.

Rok 2015

Nazwa postępowania: **Budowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Gogolewo, gmina Dębica Kaszubska.**

Rozpoczęcie zadania: 10.08.2015r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 15.12.2015r. – protokół odbioru końcowego.

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr IV/16/2015 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 stycznia 2015 roku w wysokości 760.000 zł.

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska

Nr postępowania: RPI.271.15.2015.JK

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 854.322,24 (202.211,23 euro)

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis | Data/ nie dotyczy |
|-----|--|---|--|
| 1. | Wszczęcie postępowania (data) | Ogłoszenie o zamówieniu nr 204232-2015 | 10.08.2015 |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia) | 1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie | 10.08.2015 |
| 3. | Tryb postępowania | przetarg nieograniczony | - |
| 4. | Termin składania ofert | Zmiana terminu z 25.08.2015r. na 28.08.2015r. (BZP nr 218182-2015) Do godz. 10:00 | 25.08.2015r./ zmiana na 28.08.2015r. |
| 5. | Liczba oferentów | 6 | - |
| 6. | Liczba wykluczonych wykonawców | 1 | - |
| 7. | Liczba ofert odrzuconych | 1 | - |
| 8. | Nazwa wybranego wykonawcy | Przedsiębiorstwo Budowlane Walaszkowski Sp. z o.o., ul. Polna 6c, 83-314 Somonino | - |
| 9. | Cena wybranej oferty | 931.214,07 zł brutto | - |
| 10. | Nr i data zawartej umowy | Umowa Nr 115/2015 | 16.09.2015 |
| 11. | Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | 1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy | 04.09.2015 |
| 12. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 243898-2015 | 17.09.2015 |

Szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 854.322,24 zł netto, co stanowi równowartość 202.211,23 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 10.08.2015 roku (do 25.08.2015r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 204232-2015.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 25.08.2015r. (o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena i okres gwarancji w miesiącach.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

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

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W nawiązaniu do ogłoszonego przetargu wpłynęły zapytania do treści SIWZ. Udzielono odpowiedzi na wszystkie zapytania. Wprowadzono zmiany treści SIWZ dotyczące: okresu gwarancji (minimalny okres gwarancji na wykonany przedmiot umowy nie może być krótszy

niż 36 miesięcy); rękojmi (rękojmia za każdy element robót budowlanych wynosi 60 miesięcy) oraz terminu składania i otwarcia ofert (w terminie do dnia 28.08.2015r. do godz. 10:00).

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.08.2015r. pod nr 218182-2015.

W postępowaniu wpłynęło sześć ofert:

Nr 1 : HYDRO-PARTNER Sp. z o.o., ul. Gronowska 4a, 64-100 Leszno, z kwotą brutto 1.167.060,27 zł i okresem gwarancji 60 m-cy,

Nr 2 : INTERKIS-AQUA-Technologie Uzdatniania Wody Zenon Szturomski, ul. Chwaszczyńska 5, 81-571 Gdynia, z kwotą brutto 1.071.000,00 zł i okresem gwarancji 72 m-ce,

Nr 3 : Zakład UPH HIRSZ, ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężyca, z kwotą brutto 951.101,63 zł i okresem gwarancji 48 m-cy,

Nr 4 : SKANSKA S.A., ul. Gen. Józefa Zajączka 9, 01-518 Warszawa, z kwotą brutto 1.451.522,88 zł i okresem gwarancji 60 m-cy,

Nr 5 : EkoWodrol Sp. z o.o., ul Słowiańska 13, 75-846 Koszalin, z kwotą brutto 1.260.750,00 zł i okresem gwarancji 72 m-ce,

Nr 6 : Przedsiębiorstwo Budowlane Walaszkowski Sp. z o.o., ul. Polna 6c, 83-314 Somonino, z kwotą brutto 931.214,07 zł i okresem gwarancji 60 m-cy.

Wykluczono z udziału w postępowaniu oraz odrzucono jedną ofertę (Nr 5) ze względu na nie spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Wykonawca nie złożył wymaganych dokumentów. Zamawiający w dniu 31.08.2015r. wezwał wykonawcę do uzupełnienia brakujących dokumentów. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył jedynie część brakujących dokumentów. W związku z powyższym został wykluczony z postępowania a jego oferta odrzucona.

Z rozstrzygnięcia wybrano ofertę nr 6 złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlane Walaszkowski Sp. z o.o., ul. Polna 6c, 83-314 Somonino, z kwotą brutto 931.214,07 zł i okresem gwarancji 60 m-cy,

Wykonawcy wnieśli wadium w żądanej wysokości w formie pieniężnej (przelew) oraz gwarancji przetargowej.

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 04.09.2015r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wszystkim wykonawcom w dniu 04.09.2015r. drogą elektroniczną, tj. e-mailem oraz listem poleconym ZPO.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 16.09.2015r. umowę Nr 151/2015 na kwotę 931.214,07 zł brutto i terminem wykonania do dnia 11.12.2015r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 243898-2015 w dniu 17.09.2015r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości 10% wartości ujętej w umowie, które zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (kwota 93.121,40 zł).

Wykonawca pismem z dnia 11.12.2015r. powiadomił zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych i zgłosił gotowość odbioru końcowego. Protokół odbioru końcowego robót budowlanych sporządzono dnia 15.12.2015r.

Wykonawca w dniu 15.12.2015r. wystawił fakturę VAT Nr 01/12/2015 na kwotę 931.214,07 zł z terminem zapłaty do 15.01.2016r.

Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Zapłaty dokonano przelewem w dniach:

- 31.12.2015r., kwota 727.240,00 zł (WB 254/2015),
- 09.03.2016r., kwota 203.974,07 zł (z uwagi na reklamację w związku z przeglądem gwarancyjnym inwestycji).

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 969.698,74 zł. Po zakończeniu inwestycji wystawiono dowód przyjęcia środka trwałego OT RPI.7013.6.2015.AG z dnia 22.04.2016r. o wartości 969.698,74 zł.

Rok 2016

Nazwa postępowania: **Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych, ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych w miejscowości Żarkowo, gmina Dębica Kaszubska.**

Rozpoczęcie zadania: 22.09.2016r. – ogłoszenie o zamówieniu,

Zakończenie zadania: 23.11.2016r. – protokół odbioru końcowego.

Źródła finansowania: środki własne 133.714,00 zł, Urząd Marszałkowski 51.200,00 zł.

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu 2015 roku Uchwałą Nr XIII/86/2016 Rady

Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28.01.2016r. w kwocie 80.000,00 zł, a następnie

zwiększono Uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XVII/06/2016 z dnia 29.06.2016r.

o kwotę 51.200,00 zł oraz Uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XX/167/2016 z dnia 27.10.2016r. o kwotę 53.714,00 zł.

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska

Nr postępowania: 271.13.2016

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 134.320,87 zł netto (32.173,43 euro)

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis | Data/ nie dotyczy |
|-----|--|---|-------------------|
| 1. | Wszczęcie postępowania (data) | Ogłoszenie o zamówieniu (311942-2016) | 22.09.2016r. |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia) | 1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie | 22.09.2016r. |
| 3. | Tryb postępowania | przetarg nieograniczony | - |
| 4. | Termin składania ofert | Pierwotnie do 07.10.2016r., przedłużenie do 10.10.2016r., zmiana ogłoszenia nr 318338-2016 do godziny 10:00 | 10.10.2016r. |
| 5. | Liczba oferentów | 4 | - |
| 6. | Liczba wykluczonych wykonawców | - | - |
| 7. | Liczba ofert odrzuconych | - | - |
| 8. | Nazwa wybranego wykonawcy | Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha, 83-314 Somonino, ul. Ceramiczna 1A | - |
| 9. | Cena wybranej oferty | 184.758,19 zł brutto | - |

| | | | |
|-----|--|---|--------------|
| 10. | Nr i data zawartej umowy | Umowa nr 226/2016 | 02.11.2016r. |
| 11. | Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | 1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy | 19.10.2016r. |
| 12. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 337377-2016 | 07.11.2016r. |
| 13. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | Aneks nr 1 z dnia 02.11.2016r. do pierwotnej umowy | 18.11.2016r. |

Szacowana wartość zamówienia wraz z zamówieniem uzupełniającym określona została w wysokości 134.320,87 zł netto, co stanowi równowartość 32.173,43 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 22.09.2016 (na okres do dnia 19.10.2016r.) 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 311942-2016.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 07.10.2016r. (o godzinie 10:00). Wpłynęło siedem pytań dotyczących treści SIWZ. Zamawiający w dniu 05.09.2016r. udzielił odpowiedzi. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 05.10.2016r. pod nr 318338-2016. Zmieniono termin składania na ofert na dzień 10.10.2016r. do godz. 10:00.

Kryterium wyboru była cena i okres gwarancji w miesiącach.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. W toku kontroli postępowania sprawdzono, czy opis przedmiotu zamówienia sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie art.29 ust. 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz.2164 z późn. zm.). W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia kontrolowanego postępowania z 2016 roku odniesiono się do ww. artykułu zawierając w opisie przedmiotu zamówienia (pkt 3.9 i 3.10 SIWZ) wymóg zatrudnienia na umowę o pracę osób wykonujących roboty budowlane. Wyciąg z SIWZ stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.6.3. do niniejszego protokołu.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęły cztery oferty:

Nr 1: Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino, z kwotą brutto 184.758,19 zł i okresem gwarancji 72 miesiące,

Nr 2: Usługi Transportowe Roboty ziemne i drogowe Piotr Zielonka, Grzmiąca 13, 77-100 Bytów, z kwotą brutto 182.280,60 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,

Nr 3: LEMAR Leszek Bigus, 77-132 Niezabyszewo 73C, z kwotą brutto 218.224,31 zł i okresem gwarancji 72 miesiące,

Nr 4: HERKULES Usługi Rozbiórkowo-Budowlane Szymon Ostapiuk, Krępa Słupska ul. Pogodna 6, 76-200 Słupsk, z kwotą brutto 284.074,65 zł i okresem gwarancji 36 miesięcy.

W wyniku przetargu wybrano ofertę Nr 1 złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino, z kwotą brutto 184.758,19 zł i okresem gwarancji 72 miesiące.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 19.10.2016r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano drogą elektroniczną wszystkim wykonawcom w dniu 19.10.2016r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 02.11.2016r. Umowę Nr 226/2016 na kwotę 184.758,19 zł brutto i terminem wykonania do dnia 09.11.2016r. W dniu 03.11.2016r. wykonawca wystosował do zamawiającego pismo zawierające prośbę o przesunięcie terminu zakończenia robót w związku ze złymi warunkami atmosferycznymi. W odpowiedzi na pismo sporządzono Aneks nr 1 do zawartej umowy, w którym zmieniono termin zakończenia robót z 09.11.2016r. na 18.11.2016r.

Wykonawca w dniu 24.11.2016r. wystawił fakturę VAT na kwotę 184.758,19 zł z terminem płatności 24.12.2016r. Zapłaty dokonano w dniu 23.12.2016r. (WB nr 251.2016 z dnia 23.12.2016r.).

Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 184.913,59 zł. Po zakończeniu inwestycji wystawiono dowód przyjęcia środka trwałego OT ZD.7013.1.2016 z dnia 19.01.2017r. o wartości 184.913,59 zł.



3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Dębica Kaszubska na 2016 rok przyjęto Uchwałą Nr XIII/86/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 stycznia 2016 roku.

Plan finansowy zadań zleconych (dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami) określono w załączniku nr 7 (dochody i wydatki). Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

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

Otrzymane w 2016 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone wyniosły ogółem 12.029.083,16 zł i przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie pomocy społecznej. Przeznaczenie tych dotacji było następujące:

- świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- Wybory prezydenta RP, wybory do Sejmu i Senatu i referenda ogólnokrajowe,
- Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe,
- Dodatek energetyczny,
- Karta Dużej Rodziny.

| Dotacje celowe § 2010 | | | | | | |
|-----------------------|--------------|--------------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Dział | Rozdział | Kwota otrzymanej dotacji | Kwota wykorzystana | Kwota niewykorzystanej dotacji | Zwrot niewykorzystanej dotacji (data) | Nr dowodu księgowego |
| 010 | 01095 | 724.504,16 | 724.504,16 | - | - | - |
| 750 | 75011 | 91.500,00 | 91.500,00 | - | - | - |
| 751 | 75101 | 8.557,00 | 8.556,65 | 0,35 | 16.11.2016 | WB 3578/W |
| 801 | 80101 | 41.218,00 | 38.443,81 | 2.774,19 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 801 | 80110 | 30.375,00 | 27.133,83 | 3.241,17 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 801 | 80150 | 2.347,00 | 1.534,45 | 812,55 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 851 | 85195 | 444,00 | 444,00 | - | - | - |
| 852 | 85211 § 2060 | 5.820.000,00 | 5.799.225,51 | 20.774,49 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 852 | 85212 | 5.190.000,00 | 5.174.640,30 | 15.359,70 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 852 | 85213 | 36.000,00 | 35.676,00 | 324,00 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 852 | 85215 | 6.918,00 | 6.664,36 | 253,64 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 852 | 85219 | 5.000,00 | 4.872,00 | 128,00 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 852 | 85228 | 72.000,00 | 71.365,75 | 634,25 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 852 | 85295 | 220,00 | 214,40 | 5,60 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| Razem | | 12.029.083,16 | 11.984.775,16 | 44.307,94 | x | x |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Dotacje w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75011- Urzędy wojewódzkie, przeznaczona była na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej między innymi na prowadzenie ewidencji ludności, Urzędu Stanu Cywilnego i obrony cywilnej. W rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, otrzymano dotację w kwocie 1.893,00 zł, która była przeznaczona na aktualizację rejestru wyborców oraz dotację w kwocie 6.664,00 zł na zakup przezroczystych urn wyborczych.

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 2016 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska otrzymała 2.998.640,00 zł dotacji (§ 2030) na:

- realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- pomoc materialną o charakterze socjalnym (stypendia),
- opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej od zasiłku stałego,
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki emerytalne i rentowe,
- zasiłki stałe,
- działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej,
- rządowy program w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa,
- wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej,
- pomoc państwa w zakresie dożywiania.

| Dotacje celowe § 2030 | | | | | | |
|-----------------------|----------|--------------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Dział | Rozdział | Kwota otrzymanej dotacji | Kwota wykorzystana | Kwota niewykorzystanej dotacji | Zwrot niewykorzystanej dotacji (data) | Nr dowodu księgowego |
| 801 | 80103 | 134.260,00 | 134.260,00 | - | - | - |
| 801 | 80104 | 267.150,00 | 267.150,00 | - | - | - |
| 801 | 80110 | 12.000,00 | 12.000,00 | - | - | - |
| 852 | 85206 | 42.600,00 | 42.600,00 | - | - | - |
| 852 | 85213 | 63.000,00 | 63.000,00 | - | - | - |
| 852 | 85214 | 870.000,00 | 862.375,40 | 7.624,60 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 852 | 85216 | 782.000,00 | 779.199,70 | 2.800,30 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 852 | 85219 | 130.126,00 | 130.126,00 | - | - | - |
| 852 | 85295 | 440.000,00 | 440.000,00 | - | - | - |
| 854 | 85415 | 255.232,00 | 252.856,38 | 2.375,62 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| 854 | §2040 | 2.272,00 | 2.271,20 | 0,80 | 29.12.2016 | WB 4085/W |
| Razem | | 2.998.640,00 | 2.985.838,68 | 12.801,32 | x | x |

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

Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone w 2016 r. przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

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

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za udostępnienie danych osobowych. Według ewidencji księgowej dochody z tego tytułu wyniosły 713,00 zł. Przekazano kwotę 677,35 zł (pobrano 5% - kwota 35,65 zł). Dochody te znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniu rocznym Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Pobrane dochody za organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (tekst jednolity: Dz. U. z Nr 100, poz. 1077 ze zm.), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Jak wynika z ewidencji księgowej dochody te w 2016r. wyniosły ogółem 713,00 zł, z czego 677,35 zł odprowadzono na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała różnica w kwocie 35,65 zł (5% uzyskanych dochodów) została zarachowana na dochody gminy i ujęta w rozdziale 75011 § 2360 oraz wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2016r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2016r. ujęto również pobrane dochody z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, kosztów upomnień oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Ogólna kwota tych dochodów z rozdziału 852 – Pomoc społeczna wyniosła 114.850,01 zł z czego 85.156,04 zł przekazane zostało do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 29.693,97 zł stanowiąca należną gminie część została przyjęta na dochody.

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

Gmina Dębica Kaszubska nie otrzymała w 2016 roku dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

W 2016 roku Gmina Dębica Kaszubska nie otrzymała innych dotacji z budżetu państwa i funduszy celowych.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Gmina Dębica Kaszubska otrzymała w 2016 roku następujące dotacje na realizację porozumień:

| Lp. | Rodzaj dotacji | Rozdział / § | Plan po zmianach wg stanu na 31.12.2016 | Środki otrzymane | Wykonane wydatki |
|---------------|---|--------------|---|------------------|------------------|
| 1. | Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych dotacja otrzymana z Urzędu Morskiego | 01042 § 6610 | 51.200,00 | 51.200,00 | 51.200,00 |
| OGÓLEM | | x | 51.200,00 | 51.200,00 | 51.200,00 |

Uwag do wykorzystania powyższych dotacji nie wniesiono.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych dla szkół i przedszkoli niepublicznych określono w Uchwale Nr XIV/105/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 marca 2016r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Dębica Kaszubska dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych oraz gimnazjów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego na terenie Gminy Dębica Kaszubska oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania. Uchwałę przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Warunkiem otrzymania dotacji jest złożenie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji wniosku. Wysokość dotacji na każde dziecko wynosi:

- dla niepublicznych przedszkoli w wysokości 100% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolach publicznych, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na każdego ucznia niepełnosprawnego w kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę,
- dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługuje na każdego ucznia w kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę (w wysokości 100%).

Wysokość dotacji ustalana jest na rok kalendarzowy oddzielnie dla każdej niepublicznej szkoły i niepublicznego przedszkola. Rozliczenie dotacji placówka winna składać do 15 dnia następnego miesiąca. Sporządzone roczne rozliczenie dotacji podlega przekazaniu do Wójta Gminy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska działały trzy niepubliczne placówki: Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Niepogłędziu, Niepubliczne Gimnazjum w Niepogłędziu i Niepubliczne Przedszkole w Niepogłędziu.

Kontrolą objęto udzielanie i rozliczanie dotacji (§2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty) dla niepublicznych jednostek oświaty prowadzonych przez Stowarzyszenie „Speranda” (niepubliczne przedszkole, niepubliczna szkoła podstawowa i niepubliczne gimnazjum).

Kontrolą objęto 2016 rok:

- wniosek o przyznanie dotacji na 2016 rok złożono w dniu 21 września 2015 roku,
- dotację przekazywano w ratach miesięcznych,
- niepubliczne jednostki składały miesięczne rozliczenia przyznanej dotacji.

Wysokość dotacji na 2016 rok wyniosła:

- 1.027.423,52 zł (kwota przekazana dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Niepogledziu),
- 452.971,82 zł (kwota przekazana dla Niepublicznego Gimnazjum),
- 505.137,65 zł (kwota przekazana dla Niepublicznego Przedszkola),
- placówki prawidłowo i terminowo składały comiesięczne informacje o liczbie dzieci i o wykorzystaniu środków dotacji. Roczne rozliczenia przekazanych dotacji złożono w dniu 16.01.2017r.

Na podstawie metryczki przyznanej na 2016 rok subwencji oświatowej dokonano podziału środków dla publicznych i niepublicznych placówek oświatowych.

Na poszczególne placówki prowadzonego przez Stowarzyszenie „Speranda” w Niepogledziu przypadły z przyznanej subwencji oświatowej następujące roczne kwoty:

- szkoła podstawowa 1.027.423,52 zł,
- gimnazjum 452.971,82 zł,
- przedszkole 17.416,36 zł (realizacja specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla 1 ucznia oraz wczesne wspomaganie nauki dla 2 uczniów).

Wysokości dotacji podmiotowej dla przedszkola niepublicznego na 2016 rok ustalono na podstawie planu wydatków bieżących w przedszkolu publicznym (Przedszkole publiczne w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dębnicy Kaszubskiej), według Uchwały Nr XIII/86/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2016 rok. Średnia miesięczna kwota wydatków bieżących na jednego ucznia przedszkola publicznego znajdującego się na terenie Gminy Dębica Kaszubska wyniosła w 2016 roku 650,34 zł. Do wyliczenia tej kwoty przyjęto wydatki bieżące z następujących rozdziałów:

- 80104 – Przedszkola,
- 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,
- 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne,
- 80195 – Pozostała działalność.

Zgodnie z Uchwałą Nr XIV/105/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 marca 2016r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Dębica Kaszubska dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych oraz gimnazjów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego na terenie Gminy Dębica Kaszubska oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania wysokość dotacji na każde dziecko dla niepublicznych przedszkoli wynosi 100% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolach publicznych, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na każdego ucznia niepełnosprawnego w kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę.

Kwoty kształtowały się następująco:

- dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej 686,38 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

| | Liczba | Waga | Standard A | Wskaźnik Di | Kwota |
|--------------------------------------|---------------|-------|------------|---------------|-------------------|
| Uczniowie statystyczni | 116 | 1,000 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 670.454,30 |
| Waga P1 | 116 | 0,400 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 268.181,72 |
| Waga P35 | 62 | 0,045 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 16.125,58 |
| Waga P48 | 118 | 0,001 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 682,01 |
| Ogółem subwencja | | | | | 955.443,61 |
| Liczba uczniów | 116 | | | | |
| Miesięcznie na jednego ucznia | 686,38 | | | | |

- dla ucznia niepełnosprawnego Niepublicznej Szkoły Podstawowej (waga P4) 1.348,62 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

| | Liczba | Waga | Standard A | Wskaźnik Di | Kwota |
|--------------------------------------|-----------------|-------|------------|---------------|------------------|
| Uczniowie statystyczni | 1 | 1,000 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 5.779,78 |
| Waga P1 | 1 | 0,400 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 2.311,91 |
| Waga P4 | 1 | 1,400 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 8.091,69 |
| Ogółem subwencja | | | | | 16.183,38 |
| Liczba uczniów | 1 | | | | |
| Miesięcznie na jednego ucznia | 1.348,62 | | | | |

- dla ucznia niepełnosprawnego Niepublicznej Szkoły Podstawowej (waga P7) 5.249,97 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

| | Liczba | Waga | Standard A | Wskaźnik Di | Kwota |
|--------------------------------------|-----------------|-------|------------|---------------|------------------|
| Uczniowie statystyczni | 1 | 1,000 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 5.779,78 |
| Waga P1 | 1 | 0,400 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 2.311,91 |
| Waga P7 | 1 | 9,500 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 54.907,90 |
| Ogółem subwencja | | | | | 62.999,59 |
| Liczba uczniów | 1 | | | | |
| Miesięcznie na jednego ucznia | 5.249,97 | | | | |

- dla ucznia niepełnosprawnego Niepublicznego Przedszkola (waga P37) 1.926,59 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

| | Liczba | Waga | Standard A | Wskaźnik Di | Kwota |
|--------------------------------------|--------|-------|------------|---------------|-----------|
| Waga P37 | 1,000 | 4,000 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 23.119,11 |
| Ogółem subwencja | | | | | 23.119,11 |
| Liczba uczniów | | | | | 1 |
| Miesięcznie na jednego ucznia | | | | | 1.926,59 |

- dla Niepublicznego Gimnazjum 631,50 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

| | Liczba | Waga | Standard A | Wskaźnik Di | Kwota |
|--------------------------------------|--------|-------|------------|---------------|------------|
| Uczniowie statystyczni | 47 | 1,000 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 271.649,53 |
| Waga P2 | 47 | 0,270 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 73.345,39 |
| Waga P32 | 47 | 0,040 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 10.865,98 |
| Waga P45 | 53 | 0,001 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 306,33 |
| Ogółem subwencja | | | | | 356.167,29 |
| Liczba uczniów | | | | | 47 |
| Miesięcznie na jednego ucznia | | | | | 631,50 |

- dla ucznia niepełnosprawnego Niepublicznego Gimnazjum (waga P4) 1.305,27 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

| | Liczba | Waga | Standard A | Wskaźnik Di | Kwota |
|--------------------------------------|--------|-------|------------|---------------|-----------|
| Uczniowie statystyczni | 5 | 1,000 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 28.898,89 |
| Waga P2 | 5 | 0,270 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 7.802,70 |
| Waga P4 | 5 | 1,400 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 40.458,45 |
| Waga P32 | 5 | 0,040 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 1.155,96 |
| Ogółem subwencja | | | | | 78.316 |
| Liczba uczniów | | | | | 5 |
| Miesięcznie na jednego ucznia | | | | | 1.305,27 |

- dla ucznia niepełnosprawnego Niepublicznego Gimnazjum (waga P5) 2.027,74 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

| | Liczba | Waga | Standard A | Wskaźnik Di | Kwota |
|------------------------|--------|-------|------------|---------------|----------|
| Uczniowie statystyczni | 1 | 1,000 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 5.779,78 |

| | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|-------|-----------|---------------|------------------|
| Waga P2 | 1 | 0,270 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 1.560,54 |
| Waga P5 | 1 | 2,900 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 16.761,36 |
| Waga P32 | 1 | 0,040 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 231,19 |
| Ogółem subwencja | | | | | 24.332,87 |
| Liczba uczniów | 1 | | | | |
| Miesięcznie na jednego ucznia | 2.027,74 | | | | |

- dla ucznia w przedszkolu – wczesne wspomaganie rozwoju (waga P47) 404,58 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

| | Liczba | Waga | Standard A | Wskaźnik Di | Kwota |
|--------------------------------------|---------------|-------|------------|---------------|-----------------|
| Waga P47 | 2 | 0,840 | 5278,0717 | 1,09505493920 | 9.710,00 |
| Ogółem subwencja | | | | | 9.710,00 |
| Liczba uczniów | 2 | | | | |
| Miesięcznie na jednego ucznia | 404,58 | | | | |

- dla Niepublicznego Przedszkola średnia miesięczna 650,34 zł.

Kwoty przekazanych w 2016 roku dotacji w podziale na poszczególne rozdziały przedstawiono w poniższej tabeli:

| L.p. | Rozdział (nazwa rozdziału) | Kwota (w zł) |
|-------|---|--------------|
| 1. | 80101 – Szkoły podstawowe | 948.240,55 |
| 2. | 80104 - Przedszkola | 487.721,29 |
| 3. | 80110 - Gimnazja | 366.265,44 |
| 4. | 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego | 7.706,36 |
| 5. | 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. | 165.889,35 |
| 6. | 85404 – wczesne wspomaganie rozwoju dziecka | 9.710,00 |
| Razem | | 1.985.532,99 |

Dotacje podmiotowe udzielone w dziale 801 – Oświata i wychowanie, sprawdzono i opisano na przykładzie dotacji udzielonych Stowarzyszeniu „Speranda”.

W budżecie gminy na 2016 rok, przyjętym Uchwałą Nr XIII/86/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 stycznia 2016 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla domu kultury i biblioteki (załącznik nr 8 do ww. uchwały).

Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu gminy w 2016 roku dotacji podmiotowych dla instytucji kultury:

| Lp. | Dział | Rozdział | Nazwa rozdziału | Paragraf | Kwota przekazanej dotacji |
|--------------|-------|----------|---|----------|---------------------------|
| 6. | 921 | 92109 | Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby | 2480 | 679.935,00 |
| 7. | 921 | 92116 | Biblioteki | 2480 | 110.605,00 |
| Razem | | | | | 790.540,00 |

Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej i Gminna Biblioteka Publiczna w Dębnicy Kaszubskiej sporządziły sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2016 rok, z którego wynika, że poniesione wydatki (w tym kwota dotacji oraz przychody własne z organizacji imprez, wynajmu pomieszczeń, odpłatności za prowadzone zajęcia i inne) przeznaczone były na działalność bieżącą, m.in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia bezosobowe, energię, wodę, gaz, szkolenia, materiały biurowe, organizację konkursów i spotkań, szkolenia, zakup usług, organizację zajęć.

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

Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej w ramach prowadzonej działalności merytorycznej realizowało kalendarz imprez kulturalno- oświatowych, rozpowszechniało kulturę i sztukę w ramach kół zainteresowań oraz realizowało kalendarz imprez i wydarzeń sportowych. Organizowano zajęcia wakacyjne dla dzieci, festyny (Gminne Święto Plonów), pokazy, warsztaty rękodzieła, konkursy, spotkania, zajęcia sportowe, prace związane z wydawaniem gazety gminnej. Gminna Biblioteka Publiczna w Dębnicy Kaszubskiej oprócz działalności statutowej organizowała zajęcia i zabawy integracyjne dla dzieci, spotkania z czytelnikami, spektakle, rajd rowerowy, spotkania seniorów, itp.

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

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

Gmina Dębica Kaszubska nie udzielała w 2016 roku dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W budżecie gminy na 2016 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XIII/86/2016 z dnia 28.01.2016 r. w sprawie przyjęcia budżetu gminy na 2016 rok, zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Z budżetu Gminy Dębica Kaszubska w 2016 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 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.),

- uchwałą Nr XI/69/2015 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie przyjęcia Roczno programu współpracy Gminy Dębica Kaszubska z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami działającymi w sferze pożytku publicznego na 2016 rok. W §7 Roczno Programu Współpracy Gminy Dębica Kaszubska z organizacjami pozarządowymi na 2016 rok podano wysokość środków finansowych planowanych na realizację Roczno Programu na 2016 rok w wysokości 150.000,00 zł z podziałem na:

- 100.000,00 zł – upowszechnianie kultury fizycznej i sportu;
- 50.000,00 zł – przeciwdziałanie patologiom społecznym; wydarzenia kulturalne i edukacyjne w szczególności koncertów, występów artystycznych, spektakli, konkursów, wystaw; nauki, edukacji, oświaty i wychowania dzieci i młodzieży; ochrona zdrowia mieszkańców Gminy, ze szczególnym uwzględnieniem działań na rzecz osób niepełnosprawnych; wypoczynek dzieci i młodzieży.

Uchwałą Nr XIX/150/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 września 2016 roku dokonano zmian w rocznym programie współpracy w wysokości środków finansowych na współpracę Gminy Dębica Kaszubska z organizacjami pozarządowymi na:

- 100.000,00 zł – upowszechnianie kultury fizycznej i sportu;
- 25.000,00 zł – przeciwdziałanie patologiom społecznym; wydarzenia kulturalne i edukacyjne w szczególności koncertów, występów artystycznych, spektakli, konkursów, wystaw; nauki, edukacji, oświaty i wychowania dzieci i młodzieży; ochrona zdrowia mieszkańców Gminy, ze szczególnym uwzględnieniem działań na rzecz osób niepełnosprawnych; wypoczynek dzieci i młodzieży.

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.

Uchwałą Nr XI/69/2015 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 25 listopada 2015 roku przyjęto Roczny Program współpracy Gminy Dębница Kaszubska z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami działającymi w sferze pożytku publicznego na 2016 rok. 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 działań,
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:

1. I NABÓR WNIOSKÓW O UDZIELENIE DOTACJI Z BUDŻETU GMINY DĘBNICA KASZUBSKA NA REALIZACJĘ ZADANIA PUBLICZNEGO W ZAKRESIE UPOWSZECHNIANIA KULTURY FIZYCZNEJ I SPORTU W 2016 ROKU

W dniu 29 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Dębница Kaszubska Zarządzeniem nr 9/2016 ogłosił I etap konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2016 roku, zgodnie z §4 Uchwały Nr XI/69/2015 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Dębница Kaszubska z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami działającymi





w sferze pożytku publicznego na 2016 rok. Załącznikiem do niniejszego zarządzenia były: ogłoszenie, wzór wniosku, wzór sprawozdania. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dębница Kaszubska, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Dębnicy Kaszubskiej (od dnia 29.01.2016 r. do 22.02.2016 r.), na stronie internetowej Urzędu Gminy Dębница Kaszubska w dniu 29.01.2016 r. W ogłoszeniu podano termin i warunki składania ofert, zasady przyznawania dotacji, rodzaj zadań publicznych oraz cele tych zadań oraz termin i warunki realizacji zadania.

Dnia 2 marca 2016 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano zgodnie z § 15 ust. 2a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Zarządzeniem nr 17/2016 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do rozpatrzenia ofert w konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w I półroczu 2016 roku. W odpowiedzi na konkurs wpłynęło 9 ofert, żadna nie została odrzucona.

Obwieszeniem Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 02.03.2016r. przyznano dotacje dziewięciu klubom sportowym na łączną kwotę 50.000,00 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 |
|-----|---------------------------------|---|-----------------------|---|---------------------------------|--|
| | Klub Sportowy SMOKI Podole Małe | Upowszechniania kultury i sportu w I półroczu 2016 | 22-02-2016 | Umowa nr 102b/2016 z dnia 20.04.2016 r. | 6 000,00 zł | 30-07-2016 |
| | Klub Sportowy Dolina Speranda | Popularyzowanie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych oraz organizacja i udział w lokalnych i ponadlokalnych imprezach sportowych | 19-02-2016 | Umowa nr 98/2016 z dnia 12.04.2016 r. | 6 000,00 zł | 29-07-2016 |
| | GKS Dębница Kaszubska | Kultura fizyczna 2016 | 10-02-2016 | Umowa nr 71/2016 z dnia 18.03.2016 r. | 3 500,00 zł | 28-07-2016 r. (zwrot w dniu 20.07.2016) |

| | | | | | | |
|--|--------------------------------|---|------------|--|--------------|---|
| | | | | | | 6 r. 0,31 zł; zwrot 18,00 zł w dniu 24-11-2016) |
| | Uczniowski Klub Sportowy START | Szkolenie w zakresie różnorodnych dyscyplin sportowych oraz organizacja rozgrywek sportowych dla mieszkańców gminy Dębica Kaszubska | 22-02-2016 | Umowa nr 62A/2016 z dnia 11.03.2016 r. | 2 500,00 zł | 05-07-2016 |
| | KS BŁĘKITNI MOTARZYNO | Upowszechniania kultury fizycznej i sportu | 19-02-2016 | Umowa nr 65/2016 z dnia 15.03.2016 r. | 6 000,00 zł | 29-07-2016 |
| | Klub Sportowy „DĘBNICKIE ORŁY” | Szkolenie i promocja lekkiej atletyki wśród dzieci zamieszkującej na terenie gminy Dębica Kaszubska | 22-02-2016 | Umowa nr 90/2016 z dnia 01.04.2016 r. | 3 200,00 zł | 29-07-2016 |
| | Klub Sportowy „DĘBNICKIE ORŁY” | Szkolenie oraz współzawodnictwo w piłce nożnej dzieci zamieszkujących na terenie gminy Dębica Kaszubska | 22-02-2016 | Umowa nr 62/2016 z dnia 11.03.2016 r. | 4 800,00 zł | 29-07-2016 |
| | Klub Sportowy SKOTAWA-BUDOWO | Sportowe szkolenie dzieci i młodzieży | 22-02-2016 | Umowa nr 77/2016 z dnia 23.03.2016 r. | 12 000,00 zł | 29-07-2016 |
| | Klub Sportowy SKOTAWIA | Sportowe szkolenie dzieci i młodzieży, organizowanie i uczestnictwo w zawodach i imprezach sportowych w I półroczu 2016 roku | 16-02-2016 | Umowa nr 74/2016 z dnia 21.03.2016 r. | 6 000,00 zł | 29-07-2016 zwrot w dniu 27.01.2017 r. (79,28 zł + odsetki 3,00 zł) |

Ustalono co następuje:

- Wnioski (oferty) o udzielenie dotacji zawierały:
 - pełną nazwę i siedzibę oferenta,
 - szczegółowy opis realizacji zadania publicznego,
 - wysokości dotacji oraz udział środków własnych,
 - termin i miejsce realizacji zadania publicznego.
- Wszystkie wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.

Mr Dęb

Paul

Jan

- 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 zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli. W imieniu Gminy Dębica Kaszubska umowy zawierał Wójt Gminy – Pani Iwona Warkocka lub Sekretarz Gminy – Pan Radosław Krawczyk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marka Malinowskiego. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez podmioty ofertach/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. Treść oferty/wniosków, umów, sprawozdań była wzorowana na załączniku do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru ofert i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego (Dz. U. Nr 6 poz. 25 z 2011 r.).

Ogłoszenie o wynikach I naboru wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Dębica Kaszubska na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2016 roku w Gminie Dębica Kaszubska zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Dębica Kaszubska. Ogłoszenie zawierało: nazwę oferenta/wnioskodawcy, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego (wg ww. wzorów stanowiących załączniki do ww. rozporządzenia) stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały w całości zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W rozliczeniach ujęto wyłącznie wydatki na realizowanie zadania. Wszystkie rozliczenia były zgodne z dokumentacją wydatków poniesionych na wykonanie zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowały w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno-finansowego, sporządzanych 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.

Sprawozdania z wykonania zadań były składane po zakończeniu realizacji zadania (do 30 czerwca 2016 r.).

Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej. Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w §2360 "Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego".

2. NABÓR WNIOSKÓW O UDZIELENIE DOTACJI Z BUDŻETU GMINY DĘBNICA KASZUBSKA NA REALIZACJĘ ZADANIA PUBLICZNEGO W ZAKRESIE KULTURY, SZTUKI, OCHRONY DÓBR KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO ORAZ WYPOCZYNKU DZIECI I MŁODZIEŻY W 2016 ROKU

W dniu 29 lutego 2016 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem nr 16/2016 ogłosił konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz wypoczynku dzieci i młodzieży w 2016 roku, zgodnie z §4 Uchwały Nr XI/69/2015 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Dębica Kaszubska z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami działającymi w sferze pożytku publicznego na 2016 rok. Załącznikiem do niniejszego zarządzenia były: ogłoszenie, wzór wniosku, wzór sprawozdania. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Dębicy Kaszubskiej (od dnia 29.02.2016 r. do 22.03.2016 r.), na stronie internetowej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska w dniu 29.02.2016 r. W ogłoszeniu podano termin i warunki składania ofert, zasady przyznawania dotacji, rodzaj zadań publicznych oraz cele tych zadań oraz termin i warunki realizacji zadania.

Dnia 31 marca 2016 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano zgodnie z § 15 ust. 2a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Zarządzeniem nr 26/2016 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do rozpatrzenia ofert w konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie ogłoszenia I etapu konkursu na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz wypoczynku dzieci i młodzieży w I półroczu 2016 roku. W odpowiedzi na konkurs wpłynęło 5 ofert, żadna nie została odrzucona.

Dr Julek

Wojt

Mucha

Obwieszeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.03.2016r. przyznano dotacje 5 organizacjom na łączną kwotę: 23.024,00 zł.

W poniższej tabeli zestawiono dotacje udzielone poszczególnym organizacjom:

| 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. | Stowarzyszenie „Wiatr w Żagle” | Święto Pstrąga | 21-03-2016 | Umowa nr 108/2016 z dnia 21.04.2016 | 3 800,00 zł | 27-06-2016 |
| | Uczniowski Klub Sportowy START przy Szkole Podstawowej w Motarzynie | Organizacja imprezy sportowej dla mieszkańców gminy Dębica Kaszubska „XXVI Gminne Biegi Majowe im. Tadeusza Koguta” | 21-03-2016 | Umowa nr 109-2016 z dnia 25.04.2016 r. | 3 000,00 zł | 25-05-2016 |
| | Stowarzyszenie Kulturalno-Społeczne „BUDZIMY KULTURĘ” w Dębicy Kaszubskiej | Akademia Seniora – senior podróżuje, senior gotuje, senior dobrze się czuje | 21-03-2016 | Umowa nr 87/2016 z dnia 31.03.2016 r. | 1 980,00 zł | 05-07-2016 r. (zwrot 17,26 zł z dnia 07-07-2016) |
| | Stowarzyszenie Kulturalno-Społeczne „BUDZIMY KULTURĘ” w Dębicy Kaszubskiej | Utworzenie Sali wyciszeni z elementami terapii sensorycznej | 21-03-2016 | Umowa nr 86/2016 z dnia 31.03.2016 r. | 10 744,00 zł | 05-07-2016 r. (zwrot 9,00 zł z dnia 30-06-2016) |
| | Polski Związek Wędkarski Okręg Słupsk | Popularyzacja Sportu Wędkarskiego i kształtowanie postaw ekologicznych na terenie | 22-03-2016 | Umowa nr 119/2016 z dnia 12.05.2016 r. | 3 500,00 zł | 29-07-2016 (zwrot 48,14 zł z dnia 21.12.2016) |

| | | | | | | |
|--|--|----------------------------|--|--|--|--|
| | | Gminy Dębница Kaszubska | | | | |
|--|--|----------------------------|--|--|--|--|

Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonali:

- Stowarzyszenie Kulturalno-Społeczne „BUDZIMY KULTURĘ” w Dębnicy Kaszubskiej - tytuł zadania: „Akademia Seniora – senior podróżuje, senior gotuje, senior dobrze się czuje” w kwocie: 17,26 zł,
- Stowarzyszenie Kulturalno-Społeczne „BUDZIMY KULTURĘ” w Dębnicy Kaszubskiej - tytuł zadania: „Utworzenie Sali wyciszeni z elementami terapii sensorycznej” w kwocie: 9,00 zł,
- Polski Związek Wędkarski Okręg Słupsk tytuł zadania: „Popularyzacja Sportu Wędkarskiego i kształtowanie postaw ekologicznych na terenie Gminy Dębница Kaszubska” w kwocie: 48,14 zł.

Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych w ramach otwartego konkursu ofert w 2016 roku, przyznane dotacje wykorzystwały zgodnie z prawem.

3. II NABÓR WNIOSKÓW O UDZIELENIE DOTACJI Z BUDŻETU GMINY DĘBNICA KASZUBSKA NA REALIZACJĘ ZADANIA PUBLICZNEGO W ZAKRESIE UPOWSZECHNIANIA KULTURY FIZYCZNEJ I SPORTU W 2016 ROKU

W dniu 14 lipca 2016 roku Wójt Gminy Dębница Kaszubska Zarządzeniem nr 89/2016 ogłosił II etap konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2016 roku, zgodnie z §4 Uchwały Nr XI/69/2015 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Dębница Kaszubska z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami działającymi w sferze pożytku publicznego na 2016 rok. Załącznikiem do niniejszego zarządzenia były: ogłoszenie, wzór wniosku, wzór sprawozdania. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dębница Kaszubska, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Dębnicy Kaszubskiej (od dnia 14.07.2016 r. do 08.08.2016 r.), na stronie internetowej Urzędu Gminy Dębница Kaszubska w dniu 14.07.2016 r. W ogłoszeniu podano termin i warunki składania ofert, zasady przyznawania dotacji, rodzaj zadań publicznych oraz cele tych zadań oraz termin i warunki realizacji zadania.

Dnia 12 sierpnia 2016 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano zgodnie z § 15 ust. 2a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Zarządzeniem nr 96/2016 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 9 sierpnia 2016 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do rozpatrzenia ofert w konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w II półroczu 2016 roku. W odpowiedzi na konkurs wpłynęło 9 ofert, żadna nie została odrzucona. Obwieszeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16.08.2016 r. przyznano dotacje 9 Klubom sportowych na łączną kwotę: 50.000,00 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. | Klub Sportowy SMOKI Podole Małe | Rozgrywki Piłki Nożnej kl. B – II półrocze 2016 | 08-08-2016 | Umowa nr 200/2016 z dnia 26.09.2016 | 6 000,00 zł | 30-01-2017 |
| | GKS Dębica Kaszubska | Kultura Fizyczna 2016 | 28-07-2016 | Umowa nr 182/2016 z dnia 23.08.2016 r. | 3 000,00 zł | 30-01-2017 |
| | Klub Sportowy SKOTAWA-BUDOWO | Rozgrywki piłkarskie klasy A | 08-08-2016 | Umowa nr 181/2016 z dnia 19.08.2016 r. | 9 000,00 zł | 30-01-2017 |
| | Uczniowski Klub Sportowy START | Szkolenie w zakresie różnorodnych dyscyplin sportowych oraz organizacja rozgrywek sportowych dla mieszkańców gminy Dębica Kaszubska | 08-08-2016 | Umowa nr 205/2016 z dnia 06.10.2016 | 2 500,00 zł | 30-01-2017 |
| | KS BŁĘKITNI MOTARZYNO | Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu | 05-08-2016 | Umowa nr 180/2016 z dnia 17.08.2016 r. | 6 000,00 zł | 30-01-2017 |
| | Klub Sportowy SKOTAWIA | Sportowe szkolenie dzieci i młodzieży, organizowanie i uczestnictwo w | 08-08-2016 | Umowa nr 179/2016 z dnia 17.08.2016 r. | 10 000,00 zł | 30-01-2017 (zwrot 69,69 zł + odsetki 2,00 zł z dnia |

| | | | | | | |
|--|--------------------------------|---|------------|-------------------------------------|-------------|--|
| | | zawodach i imprezach sportowych w II półroczu 2016 roku | | | | 23.06.2017 r.) |
| | Klub Sportowy Dolina Speranda | Popularyzowanie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych oraz organizacja i udział w lokalnych i ponadlokalnych imprezach sportowych | 08-08-2016 | Umowa nr 206/2016 z dnia 06-10-2016 | 4 500,00 zł | 30-01-2017 |
| | Klub Sportowy „DĘBNICKIE ORŁY” | Szkolenie oraz współzawodnictwo w piłce nożnej dzieci zamieszkujących na terenie Gminy Dębica Kaszubska | 08-08-2016 | Umowa nr 184/2016 z dnia 29-08-2016 | 6 000,00 zł | 30-01-2017 (zwrot z dnia 01-02-2017 r. 161,21 zł + odsetki 1,00 zł) |
| | Klub Sportowy „DĘBNICKIE ORŁY” | Lekkoatletyka dla mieszkańców Gminy Dębica Kaszubska | 08-08-2016 | Umowa nr 185/2016 z dnia 29-08-2016 | 3 000,00 zł | 30-01-2017 |

Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych w II naborze wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Dębica Kaszubska na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2016 roku w Gminie Dębica Kaszubska, przyznane dotacje wykorzystały zgodnie z prawem.

ZADANIA PUBLICZNE ZLECONE Z POMINIĘCIEM OTWARTEGO KONKURSU OFERT:

Zgodnie z art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016, poz. 1817) przyznano dotację na realizację zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr i dziedzictwa narodowego oraz wypoczynek dzieci i młodzieży w trybie tzw. „małych grantów” dla Stowarzyszenia Kulturalno-Społecznego „Budzimy Kulturę” na realizację zadania publicznego pt. „Akademia seniora – senior podróżuje, senior gotuje, senior, dobrze się czuje II” w wysokości **1 525,00 zł**. Przyznana dotacja została wydatkowana na organizację wycieczki dla 17 seniorów do Gdańska. Data

złożenia oferty: 06.05.2016 r. Wykorzystana kwota dotacji: 1.525,00 zł, nr i data podpisania umowy: Umowa nr 120/2016 z dnia 13.05.2016 r. Data złożenia sprawozdania: 05.07.2016r. Stowarzyszenie, któremu została zlecona realizacja zadania publicznego z pominięciem otwartego konkursu ofert w 2016 roku, wykorzystało przyznaną dotację zgodnie z prawem.

Realizacja zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej: w 2016 roku w Gminie Dębica Kaszubska nie zlecano realizacji zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

W Uchwale Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XIII/86/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2016 rok, upoważniono Wójta Gminy do:

- a) zaciągania kredytów, pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 5.000.000,00 zł,
- b) dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 3) przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
- 5) dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych innych niż należące do kompetencji Wójta Gminy na mocy art. 257, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, polegających na:
 - dokonywaniu zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz pochodnych od wynagrodzeń, w ramach działu klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - dokonywaniu zmian w planie wydatków majątkowych, w ramach działu klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - dokonywania zmian w planie wydatków polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych na rzecz wydatków bieżących, w ramach działu klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

3.8.2. Przychody i rozchody

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2016 roku wynoszące 20.766.404,62 zł (w tym kwota wykupu wierzytelności przez BOŚ wynosząca 1.744.500 zł), w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 42.375.094,48 zł, stanowiły 49,01%. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i

gwarancji na koniec 2016 roku wynosiła 0,00 zł (w kontrolowanych okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji).

Przychody:

W 2016 roku przychody z tytułu tzw. wolnych środków wyniosły ogółem 1,113.468,61 zł.

Rozchody:

W 2016 roku spłacono 733.071,13 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.3.1. niniejszego protokołu, kwotę 79.344,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek (pkt. 3.8.3.2.niniejszego protokołu) oraz kwotę 389.500,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (pkt. 3.8.4.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 2013 roku do 2016 roku Gmina Dębica Kaszubska nie zaciągała kredytów, natomiast spłacała kredyty zaciągnięte do 2007 roku.

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 2013-2016

| Wyszczególnienie | Roczna spłata w 2013 r. | Roczna spłata w 2014 r. | Roczna spłata w 2015 r. | Roczna spłata w 2016 r. | Uchwała Rady Gminy |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|
| | | | | | Uchwała RIO |
| Kredyt w kwocie 1.264.510,25€ (5.000.000 zł) – Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku umowa z dnia 23.08.2005 r. Spłata w latach 2015-2023 | 0,00 | 0,00 | 113.805,92€ (491.707,43 zł) | 113.805,82€ (510.695,53 zł) | Uchwała nr XXXIV/203/2005 z dnia 01.07.2005 |
| | | | | | Uchwała nr 5/VI/2005 z dnia 27.07.2005 r. |
| Kredyt w kwocie 2.421.423,00 zł – Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku z dnia 30.03.2007 r. Spłata w latach 2015-2023 | 0,00 | 0,00 | 222.375,53 | 222.375,60 | Uchwała nr V/26/2007 z dnia 13.03.2007 |
| | | | | | Uchwała nr 81/IV/2007 z dnia 24.04.2007 r. |
| Razem kredyty | 0,00 | 0,00 | 714.082,96 | 733.071,13 | |

Umowy zostały zawarte pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku a Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Pana Eugeniusza Dańczaka - Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marka Malinowskiego.

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 oraz oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji.

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 2013 roku do 2016 roku Gmina Dębica Kaszubska nie zaciągała pożyczek, natomiast spłacała dwie pożyczki zaciągnięte odpowiednio w 2005 i 2010 roku w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Wykaz spłacanych w danym 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 2013-2016

| Wyszczególnienie | Roczna spłata w 2013 r. | Roczna spłata w 2014 r. | Roczna spłata w 2015 r. | Roczna spłata w 2016 r. | Uchwała Rady Gminy |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| | | | | | Uchwała RIO |
| Pożyczka w kwocie 1.868.220,00 zł - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z dnia 20.09.2005 r. Spłata do 2019r. | 79.344,00 | 79.344,00 | 79.344,00 | 79.344,00 | Uchwała nr XXXIV/198/2005 z dnia 01.07.2005 r. Uchwała nr 6/VI/2005 z dnia 27.07.2005 r. |

| | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|--|
| Pożyczka w kwocie 530.000 zł - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z dnia 19.04.2010 r. Spłata do 2015r. | 109.656,00 | 109.656,00 | 16.902,00 | 0,00 | Uchwała nr XL/276/2010 z dnia 11.02.2010 |
| | | | | | - |
| Razem pożyczki | 189.000,00 | 189.000,00 | 96.246,00 | 79.344,00 | x |

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie 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 (lata 2013-2016) Gmina Dębica Kaszubska nie dokonywała emisji obligacji komunalnych, natomiast wykupywała obligacje, których emisja nastąpiła w latach 2010-2012.

Wykaz wykupu i kwot przypadających na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz Uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Wykup obligacji komunalnych w latach 2013-2016

| Wyszczególnienie | Kwota w 2013 r. | Kwota w 2014 r. | Kwota w 2015 r. | Kwota w 2016 r. | Uchwała Rady Gminy |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--|
| | | | | | Uchwała RIO |
| OBLIGACJE KOMUNALNE | | | | | |
| Emisja obligacji w kwocie 9.330.000 zł PKO BP SA z dnia 22.11.2010 r. Wykup do 2027 roku. | 0,00 | 0,00 | 1.381.375,12 | 389.500,00 | Uchwała nr XLIX/332/2010 z dnia 27.08.2010 r. |
| | | | | | Uchwała nr 127/g221/K/O/IV/10 z dnia 19.11.2010 r. |
| Emisja obligacji w kwocie 3.896.000 zł | 0,00 | 0,00 | | | Uchwała nr VIII/49/2011 z dnia 25.05.2011 r. |

| | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|--|
| PKO BP SA z dnia 16.12.2011 r. Wykup do 2027 roku. | | | | | Uchwała nr 140/g221/O/IV/11 z dnia 05.08.2011 r. |
| Emisja obligacji w kwocie 5.000.000 zł PKO BP SA z dnia 21.12.2012 r. Wykup do 2027 roku. | 500.000,00 | 500.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | Uchwała nr XXIII/172/2012 z dnia 21.11.2012 r. Uchwała nr 216/g221/O/IV/12 z dnia 21.12.2012 r. |
| Razem obligacje | 500.000,00 | 500.000,00 | 2.381.375,12 | 389.500,00 | x |

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości wykupu powyższych obligacji
- umowy emisji obligacji zawierały wszystkie istotne elementy,
- wykupu obligacji dokonywano w przewidzianych umową kwotach i terminach,
- umowy emisji zostały podpisane przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy emisji,
- obligacje ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

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

| Wydatki na obsługę długu w latach 2013 – 2016 (w zł) | | | |
|--|------------|------------|------------|
| 2013 r. | 2014 r. | 2015 r. | 2016 r. |
| 981.278,90 | 807.261,53 | 611.266,13 | 511.884,36 |

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S za 2016 rok ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2013-2016 Gmina Dębica Kaszubska 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 złożył Pan Marek Malinowski - Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.

Wykup wierzytelności.

W okresie objętym kontrolą jednostka spłacała wierzytelności zaciągnięte w 2004 roku ugodą bankową zawartą w dniu 14.10.2004r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie a Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Pana Grzegorza Grabowskiego - Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marka Malinowskiego.

Przedmiotem tej ugody było ustalenie warunków spłaty zadłużenia z tytułu wykupu wierzytelności od Firmy MITEX S.A. z siedzibą w Kielcach z tytułu budowy budynku gimnazjum wraz z halą widowiskowo – sportową w Dębicy Kaszubskiej. Ogółem wartość wierzytelności wynikająca z powyższej ugody wynosiła 11.468.544,21 zł. Zgodnie z treścią zawartej ugody spłata następowała od 31.03.2006r. w 36 równych ratach kwartalnych. Do ww. ugody bankowej zawarto 4 aneksy, którymi ostatecznie rozłożono okres spłaty do końca 2021r. po 88.725 zł kwartalnie (płatne na koniec każdego kwartału). Powyższe zobowiązanie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do Uchwały Nr XIII/85/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2016 – 2025.

Kwoty kredytów zaciągniętych w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku w 2005 i 2007 roku (opisane w pkt 3.8.3.1.), niezwłocznie po uruchomieniu zostały przekazane do Banku Ochrony Środowiska na poczet spłaty ugody bankowej.

W kontrolowanym okresie dokonane spłaty wyżej opisanego zobowiązania wyniosły:

- w 2015 roku kwota 354.900,00 zł,
- w 2016 roku kwota 354.900,00 zł.

Kwota zadłużenia z tytułu zobowiązania wobec Banku Ochrony Środowiska Oddział w Koszalinie na dzień 31.12.2016r. wynosiła 1.774.500 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S za 2016 rok ww. wydatki ujęto w rozdziale 80110 – Gimnazja w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

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

1. w sprawie wymagań, jakie powinien spełnić przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Dębica Kaszubska:
 - Uchwała Nr XXIII/167/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2012 r.
2. w sprawie postanowienia o odbieraniu przez Gminę Dębica Kaszubska odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne:

- Uchwała Nr XXIII/165/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2012 r.
- 3. w sprawie określenia górnych stawek opłat za usługi w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych:
 - Uchwała Nr XXXII/225/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 2 lipca 2013 r.
 - Uchwała Nr XXI/175/2016 z dnia 30 listopada 2016 r.
- 4. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Dębica Kaszubska:
 - Uchwała Nr XXIII/166/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2012 r.
 - Uchwała Nr XXVIII/210/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 marca 2013 r.
 - Uchwała Nr XXXII/223/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 2 lipca 2013 r.
 - Uchwała Nr XXXIII/236/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 lipca 2013 r.
 - Uchwała Nr XVI/126/2016 z dnia 31 maja 2016 r. zmieniona uchwałą Nr XVIII/142/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r.
- 5. 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 ilość odpadów komunalnych, częstotliwość odbierania odpadów komunalnych i sposób świadczenia usług przez punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych:
 - Uchwała Nr XXVI/181/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 stycznia 2013 r. zmieniona uchwałą Nr XXVII/196/2013 z dnia 27 lutego 2013 r.
 - Uchwała Nr XXXII/224/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 2 lipca 2013 r.
 - Uchwała Nr XXXIII/237/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 lipca 2013 r.
 - Uchwała Nr VI/36/2015 z dnia 31 marca 2015 r. zmieniona uchwałą Nr XI/68/2015 z dnia 25 listopada 2015 r.
 - Uchwała Nr XVI/127/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 maja 2016 r.
- 6. w sprawie określenia rodzaju dodatkowych usług świadczonych przez Gminę Dębica Kaszubska w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokość cen za te usługi:
 - Uchwała Nr XXXIII/240/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 lipca 2013 r.
 - Uchwała Nr XXXV/252/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 9 października 2013 r. zmieniona uchwałą Nr XXXVI/260/2013 z dnia 13 listopada 2013 r.
 - Uchwała Nr XLV/332/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 września 2014 r.
 - Uchwała Nr XVII/140/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 czerwca 2016 r.

7. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik:
 - Uchwała Nr XXVII/188/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 lutego 2013 r.
 - Uchwała Nr XXXIII/238/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 lipca 2013 r.
 - Uchwała Nr XXXV/250/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 9 października 2013 r. zmieniona uchwałą Nr XXXVI/258/2013 z dnia 13 listopada 2013 r.
 - Uchwała Nr XLV/334/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 września 2014 r.
 - Uchwała Nr IV/21/2015 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 stycznia 2015 r. zmieniona uchwałą Nr XII/78/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.
8. w sprawie ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe:
 - Uchwała Nr V/28/2015 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 11 marca 2015 r. zmieniona uchwałą Nr XII/79/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.
9. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Dębica Kaszubska:
 - Uchwała Nr XXVII/190/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 lutego 2013 r.
 - Uchwała Nr XXVIII/211/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 marca 2013 r.
 - Uchwała Nr XXXIII/239/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 lipca 2013 r.
 - Uchwała Nr XXXV/251/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 9 października 2013 r. zmieniona uchwałą Nr XXXVI/259/2013 z dnia 13 listopada 2013 r.
 - Uchwała Nr XLV/333/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 września 2014 r. zmieniona uchwałą Nr XLVI/353/2014 z dnia 29 października 2014 r.
 - Uchwała Nr V/29/2015 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 11 marca 2015 r. zmieniona uchwałą Nr XII/80/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.
10. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso:
 - Uchwała Nr XXVII/189/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 lutego 2013 r.
 - Uchwała Nr XLI/298/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 marca 2014 r. zmieniona uchwałą Nr XII/81/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.
 - Uchwała Nr XVI/128/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 maja 2016 r.

Z powyższych uchwał wynika, że Gmina Dębica Kaszubska w latach 2013 – 2016 systemem gospodarki objęła zarówno nieruchomości zamieszkałe jak i nieruchomości niezamieszkałe. Dla nieruchomości zamieszkałych przyjęto metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od gospodarstwa domowego, zróżnicowaną w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących nieruchomość z kolei dla nieruchomości niezamieszkałych opłata naliczana jest od wielkości pojemnika. W ramach nieruchomości niezamieszkałych Gmina Dębica Kaszubska systemem objęła również nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, dla których naliczono ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami.. Wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami w poszczególnych okresach przedstawiają poniższe tabele:

➤ Stawka opłaty od nieruchomości zamieszkałych:

| Okres obowiązywania | Rodzaj gospodarstwa | Jednokrotny w ciągu miesiąca odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych | | Dwukrotny w ciągu miesiąca odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych | |
|------------------------------|---------------------|--|------------------|--|------------------|
| | | odpady selektywne | odpady zmieszane | odpady selektywne | odpady zmieszane |
| 1.07.2013 r. – 31.01.2016 r. | 1 - osobowe | 10,00 zł | 15,00 zł | 17,00 zł | 26,00 zł |
| | 2 - osobowe | 16,00 zł | 20,00 zł | 27,00 zł | 34,00 zł |
| | 3 - osobowe | 21,00 zł | 30,00 zł | 36,00 zł | 51,00 zł |
| | 4 - osobowe | 26,00 zł | 40,00 zł | 44,00 zł | 68,00 zł |
| | 5 - osobowe | 30,00 zł | 50,00 zł | 51,00 zł | 85,00 zł |
| | 6 i więcej osób | 33,00 zł | 59,00 zł | 56,00 zł | 100,00 zł |
| 1.02.2016 r. – 31.12.2016 r. | 1 - osobowe | 11,00 zł | 21,00 zł | 19,00 zł | 26,00 zł |
| | 2 - osobowe | 18,00 zł | 28,00 zł | 31,00 zł | 48,00 zł |
| | 3 - osobowe | 23,00 zł | 42,00 zł | 39,00 zł | 71,00 zł |
| | 4 - osobowe | 29,00 zł | 56,00 zł | 49,00 zł | 95,00 zł |
| | 5 - osobowe | 33,00 zł | 70,00 zł | 56,00 zł | 119,00 zł |
| | 6 i więcej osób | 36,00 zł | 83,00 zł | 61,00 zł | 141,00 zł |

➤ Stawka opłaty od nieruchomości niezamieszkałych:

| Okres obowiązywania | Rodzaj pojemnika | Nieruchomości niezamieszkałe, na których nie znajdują się zakłady gastronomiczne lub produkujące żywność | | Nieruchomości niezamieszkałe, na których znajdują się zakłady gastronomiczne lub produkujące żywność | |
|-------------------------------|---------------------|--|------------------|--|------------------|
| | | odpady selektywne | odpady zmieszane | odpady selektywne | odpady zmieszane |
| 1.07.2013 r. 31.01.2016 r. | 110-120 l | 19,00 zł | 29,00 zł | 38,00 zł | 58,00 zł |
| | 240 l | 30,00 zł | 45,00 zł | 60,00 zł | 90,00 zł |
| | 1100 l | 105,00 zł | 161,00 zł | 210,00 zł | 322,00 zł |
| | 2500 l | 228,00 zł | 348,00 zł | 456,00 zł | 696,00 zł |
| | KP6-6m ³ | 440,00 zł | 681,00 zł | 880,00 zł | 1.362,00 zł |
| 1.02.2016 r. 31.12.2016 r. | 110-120 l | 23,00 zł | 42,00 zł | 46,00 zł | 84,00 zł |
| | 240 l | 44,00 zł | 80,00 zł | 88,00 zł | 160,00 zł |
| | 1100 l | 132,00 zł | 240,00 zł | 264,00 zł | 480,00 zł |
| | KP6-6m ³ | 528,00 zł | 960,00 zł | 1.056,00 zł | 1.920,00 zł |

➤ Stawka opłaty dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe:

| Okres obowiązywania | Jednokrotny w ciągu miesiąca odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych | |
|---------------------------------|--|------------------|
| | odpady selektywne | odpady zmieszane |
| 1.07.2013 r. – 31.01.2016 r. | 76,00 zł | 116,00 zł |
| 1.02.2016 r. – 31.12.2016 r. | 92,00 zł | 168,00 zł |

Ustalono także, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszona jest przez właścicieli nieruchomości miesięcznie, do ostatniego dnia każdego miesiąca, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy. Ryczałtową opłatę dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-

wypoczynkowe właściciel zobowiązany jest uiszczać w terminie do końca roku, którego dotyczy zobowiązanie. Dopuszczono wnoszenie opłaty jednorazowo (do końca roku) w dwóch (do końca każdego półrocza) lub czterech (do końca każdego kwartału) równych ratach.

Opłatę właściciele nieruchomości uiszczają przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, gotówką w kasie Urzędu Gminy Dębica Kaszubska lub w drodze inkasa (kasa Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej Spółka z o.o. i Sołtysi Sołectw).


W okresie od 2013 roku do 2016 roku przeprowadzono następujące postępowania przetargowe dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych:

| Lp. | Data ogłoszenia | Data przetargu | zamówienie | Data zawarcia umowy | Kwota wynikająca z umowy (brutto) | Kwota wypłacona wykonawcy (brutto) | Termin obowiązywania |
|-----|--------------------------|----------------|---|---------------------|-----------------------------------|---|------------------------------|
| 1 | 15.03.2013 r. | 29.04.2013 r. | SELEKTYWNE (Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z miejsc publicznych na terenie Gminy Dębica Kaszubska) | 14.06.2013 r. | 174 000,00 zł | 176.646,00 zł w 2013 r.: 88.058,40 zł w 2014 r.: 88.587,60 zł | 1.07.2013 r. – 30.06.2014 r. |
| 2. | 12.03.2013 r. | 23.04.2013 r. | ZMIESZANE (Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Dębica Kaszubska) | 21.06.2013 r. | 540.792,00 zł | 570.812,22 zł w 2013 r.: 280.829,34 zł w 2014 r.: 289.982,88 zł | 1.07.2013 r. – 30.06.2014 r. |
| 3. | 14.03.2014 r. | 25.04.2014 r. | SELEKTYWNE i zagospodarowanie odpadów komunalnych z miejsc publicznych na terenie Gminy Dębica Kaszubska) | 15.05.2014 r. | 384.000,00 zł | 384.000,00 zł w 2014 r.: 96.000,00 zł w 2015 r.: 192.000,00 zł w 2016 r.: 96.000,00 zł | 1.07.2014 r. – 30.06.2016 r. |
| 4. | 12.03.2014 r. | 23.04.2014 r. | ZMIESZANE (Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Dębica Kaszubska) | 02.06.2014 r. | 1.074.855,30 zł | 1.434.965,60 zł w 2014 r.: 360.432,11 zł w 2015 r.: 732.147,69 zł w 2016 r.: 342.385,80 zł | 1.07.2014 r. – 30.06.2016 r. |
| 5. | zamówienie uzupełniające | | SELEKTYWNE i zagospodarowanie odpadów komunalnych z miejsc publicznych na terenie Gminy Dębica Kaszubska) | 20.06.2016 r. | 48.000,00 zł | 48.000,00 zł | 1.07.2016 r. – 30.09.2016 r. |
| 6. | zamówienie uzupełniające | | ZMIESZANE (Odbiór i zagospodarowanie odpadów | 20.06.2016 r. | 175.801,23 zł | 201.486,97 zł | 1.07.2016 r. – 30.09.2016 r. |

| | | | | | | | |
|----|----------------|----------------|---|----------------|---------------|---------------|------------------------------|
| | | | komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Dębница Kaszubska) | | | | |
| 7. | 02.09. 2016 r. | 12.09. 2016 r. | SELEKTYWNE (Odbiór i zagospodarowanie segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Dębница Kaszubska) | 23.09. 2016 r. | 48.000,00 zł | 48.000,00 zł | 1.10.2016 r. – 31.12.2016 r. |
| 8. | 6.09. 2016 r. | 15.09. 2016 r. | ZMIESZANE (Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Dębница Kaszubska) | 27.09. 2016 r. | 171.566,78 zł | 171.760,88 zł | 1.10.2016 r. – 31.12.2016 r. |

W okresie 1 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2016 r. usługę odbioru i zagospodarowania zarówno zmieszanych jak i segregowanych odpadów komunalnych na rzecz Gminy Dębница Kaszubska świadczyło: konsorcjum firm: lider - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o., ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk, członek konsorcjum - ELWOZ Spółka z o.o., ul. Szklana 44, 83-334 Miechucino, Oddział Sierakowice, ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice. Odbiór odpadów zmieszanych odbywał się bezpośrednio z nieruchomości zamieszkałych jak i niezamieszkałych a odpady segregowane odbierane były w systemie tzw. „gniazd”, które rozmieszczone były na terenie całej Gminy Dębница Kaszubska.

Od 1 kwietnia 2013 r. właściciele nieruchomości z terenu Gminy Dębница Kaszubska składali deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Według stanu na 31 grudnia 2016 r. ilość gospodarstw, które złożyły deklaracje wyniosła 2.830.





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

| Lp. | Nr konta wymiarowego | Nr konta księgowego | Przypis na 2016 rok | wpłaty | Saldo | | Uwagi dot. realizacji |
|-----|----------------------|---------------------|---------------------|-----------|----------|------------|--|
| | | | | | nadpłata | niedopłata | |
| 1. | 100 109 | 2 240 | 345,00 zł | 345,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 2. | 100 213 | 4 575 | 131,00 zł | 131,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 3. | 100 320 | 132 | 393,00 | 291,40 zł | 0,00 zł | 101,60 zł | Upomnienie z dn.: 21.04.2016 r. Zapłacono: 6.12.2016 r. Upomnienie z dn.: 3.08.2016 r. Zapłacono: 11.08.2016 r. Upomnienie z dn.: 8.10.2016 r. Zapłacono: 6.12.2016 r. Upomnienie z dn.: 24.04.2017 r. (dotyczy m-cy: IX, X, XI, XII – 2016 r. oraz I, II, III – 2017) Brak wpłaty |
| 4. | 100 429 | 4 609 | 20,00 zł | 20,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 5. | 100 540 | 3 183 | 345,00 zł | 348,00 zł | 3,00 zł | 0,00 zł | - |
| 6. | 100 647 | 1 963 | 393,00 zł | 393,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 7. | 100 756 | 640 | 491,00 zł | 491,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 8. | 100 864 | 6 254 | 44,00 zł | 44,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 9. | 100 970 | 9 045 | 345,00 zł | 345,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 10. | 101 084 | 1 833 | 328,00 zł | 328,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 11. | 101 196 | 2 052 | 328,00 zł | 328,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 12. | 101 304 | 3 835 | 429,00 zł | 393,00 zł | 0,00 zł | 36,00 zł | Zapłacono: 9.01.2017 r. |
| 13. | 101 417 | 3 847 | 820,00 zł | 750,00 zł | 0,00 zł | 70,00 zł | Zapłacono: 2.01.2017 r. |
| 14. | 101 524 | 4 000 | 328,00 zł | 300,00 zł | 0,00 zł | 28,00 zł | Zapłacono: 2.01.2017 r. |
| 15. | 101 636 | 273 | 328,00 zł | 328,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 16. | 101 748 | 219 | 345,00 zł | 345,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 17. | 101 857 | 5 904 | 393,00 zł | 360,00 zł | 0,00 zł | 33,00 zł | Zapłacono: 7.01.2017 r. |
| 18. | 101 969 | 3 379 | 214,00 zł | 214,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |
| 19. | 102 076 | 1 742 | 214,00 zł | 213,00 zł | 0,00 zł | 1,00 zł | Zapłacono: 12.05.2017 r. |
| 20. | 102 188 | 4 891 | 274,00 zł | 274,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | - |

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 KOMUNALNYM

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.1.1. Zasady gospodarowania.

W roku 2016 gospodarowanie mieniem komunalnym odbywało się zgodnie z przepisami ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami oraz uchwałą Nr XX/102/2004 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie przyznawania pierwszeństwa w nabywaniu budynków, lokali mieszkalnych i użytkowych ich najemcom i dzierżawcom oraz określania zasad sprzedaży i stosowania bonifikat przy sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska a także uchwałą Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie gminy Dębica Kaszubska.

4.1.2. Ewidencja nieruchomości.

Jednostka kontrolowana prowadzi wartościową ewidencję mienia komunalnego dla grupy 0 (zero) - grunty, przy pomocy programu komputerowego ZETO "Majątek Trwały", natomiast ilościowo wg powierzchni użytków w programie Excel w formie tabeli. Według wydruku z powyższej ewidencji Gmina Dębica Kaszubska na 31.12.2016 r. była w posiadaniu 635,987 ha. Natomiast z informacji uzyskanej ze Starostwa Powiatowego w Słupsku wynika, że Gmina posiada o 0,013 ha więcej gruntów tj. 636,000 ha. Z ustnego wyjaśnienia Pani Moniki Żendarskiej - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami wynika, iż w Urzędzie Gminy ewidencja nieruchomości prowadzona jest z dokładnością co do metra, natomiast Starostwo Powiatowe w Słupsku podaje informację o powierzchni w pełnych hektarach, stąd wynika różnica z zaokrągleniem.

4.1.3. Obrót nieruchomościami.

Przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży nieruchomości, a także przechowywaniem dokumentów dotyczących tych transakcji i ich gromadzeniem zajmuje się Pani Alicja Lichtensztein - Kierownik Referatu Zarządu Zasobami.

Transakcje w zakresie obrotu nieruchomościami dokonane w roku 2016 przedstawiono i opisano w punkcie 3.3. niniejszego protokołu pn. „Dochody z majątku”.

Informacje dotyczące zawartych umów kupna - sprzedaży przekazywane są do księgowości Urzędu Gminy w postaci kopii aktów notarialnych, gdzie na ich podstawie wyksięgowywane są z ewidencji środków trwałych, w cenach ewidencyjnych.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe.

Stosownie do treści zawartej w załączniku Nr 2 do Zarządzenia nr OK 24 /2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, cyt.: **Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego tj. Gminy Dębica Kaszubska.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,

- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

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

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują :

- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę wartości środka trwałego umarza się w 100% ich wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu zakupu (przyjęcia do użytkowania).

Ustalono dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej na poziomie 10 % wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami (na dzień sporządzania instrukcji dolna granica środka trwałego zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych wynosi 3.500 złotych). Ustalona granica może ulec zmianom w przypadku zmiany ww. przepisów.

- Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno– wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych (bez względu na wartość).

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe- konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2016 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2016 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

| Grupa rodzajowa | Stan na 1.01.2016 r. | Przychody | Rozchody | Stan na 31.12.2016 r. |
|-----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 0 | 97.489.109,90 | 153.567,43 | 1.116.497,97 | 96.526.179,36 |
| 1 | 12.635.626,87 | 1.559.812,19 | 188.410,14 | 14.007.028,92 |
| 2 | 43.299.600,92 | 276.257,24 | 1.038.112,10 | 42.537.746,06 |
| 3 | 53.251,68 | - | 5.750,68 | 47.501,00 |
| 4 | 184.236,21 | 3899 | 8.607,63 | 179.527,58 |
| 5 | 25.748,12 | - | - | 25.748,12 |
| 6 | 472.744,20 | 1.008.987,94 | 6.270,46 | 1.475.461,68 |
| 7 | 1.156.219,68 | 126.749,04 | - | 1.282.968,72 |
| 8 | 108.996,04 | 3.649,87 | - | 112.645,91 |
| Razem | 155.425.533,62 | 3.132.922,71 | 2.363.648,98 | 156.194.807,35 |

Różnicy pomiędzy analityką a syntetyką środków trwałych nie stwierdzono.

Przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT - "Przyjęcie środka trwałego" z inwestycji i zakupów inwestycyjnych bądź nieodpłatnie, natomiast rozchody na podstawie PT - „Przekazania środka trwałego”

Ogółem w roku 2016 wartość środków trwałych została:

- **zwiększona o kwotę 3.132.922,71 zł z tego:**
 - 1.601.443,31 zł - przyjęcie z inwestycji i zakup nowych środków trwałych,
 - 1.531.479,40 zł – nieodpłatne przejęcie środków trwałych od własnej jednostki organizacyjnej.
- **zmniejszona o kwotę 2.363.648,98 zł, z tego:**
 - 1.255.857,97 zł - sprzedaż nieruchomości,
 - 995.546,81 zł - korekta OT - oświetlenie uliczne
 - 112.244,20 zł - przeksięgowanie z konta 011 i przeniesienie na konto 013.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2016 r. wynosił 725.648,46 zł, w trakcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 250.550,03 zł w wyniku zakupu i przyjęcia na stan nowych składników majątkowych,
- zmniejszeniu o kwotę 31.301,15 zł w wyniku przekazania pozostałych środków trwałych własnym jednostkom organizacyjnym.

Stan konta 013 - Pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2016 r. wynosił 944.897,34 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z analityki.

Ewidencja analityczna Pozostałych środków trwałych prowadzona była w księgach inwentarzowych (3 księgi)

Poniżej zestawiono wartości Pozostałych środków trwałych ujęte w analityce na dzień 31.12.2016 r.:

1. Świetlice-sołectwa 156.539,22 zł
2. Urząd Gminy 654.193,41 zł
3. Ochotnicze Straże Pożarne 134.164,71 zł

RAZEM 944.897,34 zł - Stan zgodny z syntetyką konta 013.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi ujętymi w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.12.2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm. cyt.: "Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej 3.500 zł), umarza się i amortyzuje przy użyciu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku i odnosi się je na konto 071-Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczasowe odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji odnoszone są na Fundusz jednostki."

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Ewidencję środków trwałych prowadzi się z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego „Środki trwałe”, opracowanego przez ZETO Koszalin z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł i równej lub wyższej niż dolna granica wartości pozostałych środków trwałych ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072-Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 401 „Zakup materiałów i energii”.

Wartość umorzenia wg. syntetyki zaewidencjonowana na koncie 071 wyniosła na dzień 31.12.2016 r. kwotę 19.741.962,53 zł narastająco w tym:

| Lp. | Konto | Kwota umorzenia z BO | Kwota rocznego odpisu | Rozchody | Umorzenia narastająco |
|-----|-------|----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| 1. | 011 | 15.953.064,00 | 3.945.363,26 | 372.506,49 | 19.525.920,77 |
| 2. | 020 | 210.370,28 | 5.671,48 | - | 216.041,76 |
| | | 16.163.434,28 | 3.951.034,74 | 372.506,49 | 19.741.962,53 |

Z powyższej tabeli wynika, że umorzenie Środków trwałych konta 011 oraz Wartości niematerialnych i prawnych konta 020 w 2016r. wyniosło 3.951.034,74 zł a narastająco 19.741.962,53zł.

Analizując tabele umorzeniowe środków trwałych ujętych na koncie 011-Środki trwałe nie stwierdzono dokonywania stopniowych odpisów od środków o wartości poniżej 3.500 zł ani też zastosowania niewłaściwej dla danej grupy stawki umorzeniowej.

W toku dalszej kontroli sprawdzono tabele amortyzacyjne dla Wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020, w wyniku czego stwierdzono, że stopniowych odpisów umorzeniowych dokonano również od wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 3.500 zł, były to następujące składniki majątku:

- program komputerowy „Taxi + Oprogramowanie Poborcy” o wartości początkowej 615,00 zł nabyte w dniu 18.06.2014 r. stawka umorzeniowa 20%, odpis roczny 123,00 zł,
- „MS Office” o wartości początkowej 945,00 zł nabyte w dniu 11.04.2014 r., stawka umorzeniowa 20%, odpis roczny 189,00 zł,
- „Microsoft Office” o wartości początkowej 945,00 zł, nabyte w dniu 24.06.2014 r., stawka umorzeniowa 20%, odpis roczny 189,00 zł.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami wewnętrznymi odpis umorzeniowy od wszystkich ww. trzech programów komputerowych winien w całości obciążyć konto 072 w roku 2014 w miesiącu przekazania tych programów do użytku.

4.2.3. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w Załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr OK 24 /2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm. cyt.; "Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia."

Ustalono, że ewidencja analityczna do konta 020-"Wartości niematerialne i prawne" prowadzona była w Systemie "Majątek Trwały". Wartość wykazana w ewidencji analitycznej wynosiła na dzień 31.12.2016 r. kwotę 228.862,02 zł i była zgodna z ewidencją syntetyczną - księgą główną.

4.2.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Stan konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” na początek 2016 roku wynosił 218.568,04 zł.

W trakcie roku 2016 dokonano zakupu programów na ogólną wartość 14.275,98 zł w tym ośmiu programów "Microsoft Office" na ogólną wartość 8.100,98 zł oraz programu komputerowego "Inwentaryzacja sprzętu" o wartości 6.175,00 zł, oraz zdjęto ze stanu osiem programów komputerowych na ogólną wartość 3.982 zł z powodu przekazania ich do podległych jednostek oświatowych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2016 r. wg. ewidencji analitycznej wynosił 228.862,02 zł i był zgodny z syntetyką.

4.2.3.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia OK 24 /2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm., w opisie konta 072 cyt.: konto 072 -Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, których zakup finansowany jest ze środków na wydatki bieżące i umarza się w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do używania spisując ich wartość w ciężar kosztów konta 401.

Wartość umorzenie na 31.12.2016 r. wykazana na koncie 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wyniosła 944.897,34 zł i była zgodna z wartością Pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013, co oznacza, że na koncie tym nie ujmowano umorzenia od Wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 3.500 zł. Ustalono, że stan konta 072 został zaniżony o 82.736,00 zł i dotyczył zakupu 92 szt. programów komputerowych o wartości poniżej 3.500 zł. Ich wykaz wraz z wyjaśnieniem pracownika Pani Aleksandry Walawicz – inspektor ds. księgowości podatkowej, ujęto w materiale roboczym pod poz. 4.2.1. załącznika nr 2 do niniejszego protokołu. Z treści wyjaśnienia wynika, że ujęcie umorzenia na niewłaściwym koncie powstało w wyniku błędnej interpretacji przepisów wewnętrznych

4.2.4. Materiały.

Zgodnie z treścią załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku, cyt.: "Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Jednostka prowadzi ewidencję wartościową materiałów ujmując ich zakup na koncie 310 „Materiały”

Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” .

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu".

W toku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 310 wykazywało saldo 23.418,83 zł, na które składały się:

| | |
|--|-------------|
| - paliwo w samochodach służbowych | 1.066,53 zł |
| - paliwo w samochodach Ochotniczej Straży Pożarnej | 7.968,39 zł |
| - opał OSP i świetlice | 7.886,91zł |
| - opał w Urzędzie Gminy | 6.497,00 zł |

Razem wartość materiałów wyniosła : **23.418,83zł.**

Stan materiałów wprowadzony został do ewidencji księgowej na podstawie spisów inwentaryzacyjnych sporządzonych na dzień 31.12.2016 r.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

4.3. Gospodarka mieniem skarbu państwa.

Gmina Dębica Kaszubska posiada w użyczeniu sprzęt obrony cywilnej o wartości 25.380,40 zł (wg stanu na 31.12.2016 r.), który został jej przekazany umową użyczenia nr 98/1999 zawartą 1 października 1999 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Wiesławę Chojnacką – Dyrektora Generalnego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz płk. dypl. Sławomira Redłowskiego – Dyrektora Wydziału Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Tadeusza Kraus– Wójta Gminy Dębica Kaszubska wraz z aneksami z dnia 28 kwietnia 2011 r. oraz z dnia 18.11.2014 r.

Sprzęt obrony cywilnej jest w końcu każdego roku inwentaryzowany a kopia arkuszy spisowych przekazywana jest do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

4.4. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Jednostka kontrolowana posiada Instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr OK 24/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w punkcie 3 ww. Instrukcji Inwentaryzacyjnej i przedstawiały się następująco:

- środki pieniężne w kasie, znaki wartościowe, krajowe i zagraniczne akcje, obligacje, czeki obce, bony, weksle i inne papiery wartościowe – na ostatni dzień każdego roku poprzez spis z natury,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności, udzielone pożyczki - na ostatni dzień każdego roku poprzez potwierdzenie sald,

- majątek trwały (środki trwałe i pozostałe środki trwałe) podlegał inwentaryzacji raz na 4 lata drogą spisu z natury, przy czym grunty (drogi) i środki trwałe do których dostęp jest utrudniony w drodze weryfikacji,
- wartości niematerialne i prawne, corocznie przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzez sprawdzenie wartości i terminowości odpisów oraz ich zgodności z prawem
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy materiałów) podlegały spisowi z natury na ostatni dzień każdego roku,
- składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, na ostatni dzień każdego roku poprzez spis z natury.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku na podstawie Zarządzeniem Nr OG/116/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska, który polecił przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątku Gminy Dębica Kaszubska będących na stanie jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Dębica Kaszubska. Powołał również Komisję inwentaryzacyjną, której przewodniczył Pan Radosław Krawczyk – Sekretarz Gminy oraz powołał Zespoły spisowe wskazując jednocześnie pola jakie powinny objąć spisem.

Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zarachowania oraz zawierają informacje dotyczące: określenia rodzaju i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, składy komisji, nazwy przedmiotów spisanych oraz ich ilości. Zawierają również podpisy członków Komisji inwentaryzacyjnej, osób materialnie odpowiedzialnych, oraz osoby wyceniającej.

Inwentaryzację środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury, a środki trwałe trudno dostępne takie jak sieci kanalizacyjne, wodociągowe, grunty poprzez weryfikację polegającą na porównaniu stanów ewidencyjnych ze stanami wynikającymi z dokumentacji źródłowej. Wszystkie arkusze spisowe zostały wycenione i podsumowane.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ustalono następujące różnice:

| Lp. | Nr konta | Stan wg. spisu | Stan wg ewidencji | Różnica |
|-----|----------|----------------|-------------------|-----------|
| | 011 | 155.425.533,62 | 155.425.533,62 | - 0 - |
| | 013 | 663.614,71 | 725.648,46 | 62.033,75 |
| | 020 | 218.568,04 | 218.568,04 | - 0 - |

Z powyższej tabeli wynika, że w wyniku spisu ustalono różnice w stanie pozostałych środków trwałych konta 013 w wysokości 62.033,75 zł, stanowiącą niedobór. Z wyjaśnienia Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wynika, że spis pozostałych środków trwałych zakończony został w dniu 22.12.2015 r., natomiast w dniu 31.12.2015 r. nastąpiło przekazanie pozostałych środków trwałych z Gminnego Ośrodka Kultury w Dębica Kaszubskiej i po zlikwidowanym Biurze Obsługi Szkół, w związku z czym powstała różnica pomiędzy stanem ewidencyjnym a stanem wg. spisu. Dla rozliczenia inwentaryzacji dopisano zwiększenia przyjęte pomiędzy datą a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

Przewodniczący Komisja inwentaryzacyjnej sporządził sprawozdanie opisowe z przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątku gminy przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., z którego treści wynika m.in., że przyjęte na stan otrzymane pozostałe środki trwałe ujęte zostały w ewidencji analitycznej (w księgach inwentarzowych). O przebiegu i wynikach przeprowadzonej inwentaryzacji Przewodniczący poinformował Wójta Gminy Dębica Kaszubska.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2016 roku działały następujące jednostki budżetowe:

| Lp. | Nazwa jednostki | Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia |
|-----|--|---|
| 1. | Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej | Utworzony uchwałą Nr IX/30/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 26 lutego 1990 r. |
| 2. | Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej | Utworzony na mocy uchwały Nr XXI/114/2008 Rady Gminy z dnia 28.08.2008 r. |
| 3. | Szkoła Podstawowa w Motarzynie | Przekazana gminie na pdst. art. 104 ustawy o systemie oświaty. Utworzona uchwałą Nr 47/95 Rady Gminy z dnia 22.12.1995 r. |
| 4. | Szkoła Podstawowa w Gogolewie | Przekazana gminie na pdst. art. 104 ustawy o systemie oświaty. Utworzona uchwałą Nr 47/95 Rady Gminy z dnia 22.12.1995 r. |
| 5. | Gimnazjum w Gogolewie | Utworzone uchwałą Nr XIV/103/2016 Rady gminy Dębica Kaszubska z dnia 30.03.2016 r. |
| 6. | Gimnazjum w Motarzynie | Utworzone uchwałą Nr XIV/104/2016 Rady gminy Dębica Kaszubska z dnia 30.03.2016 r. |
| 7. | Gimnazjum w Dębicy Kaszubskiej | Utworzone uchwałą Nr VII/44/99 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 12.03.1999r. Zlikwidowane z dniem 31.08.2016r. Uchwałą Nr XXVI/204/2016 z dnia 29.03.2016r. |

W Gminie Dębica Kaszubska do dnia niniejszej kontroli nie utworzono centrum usług wspólnych.

Obsługa finansowo - księgową wszystkich jednostek budżetowych (oświatowych i OPS) prowadzona była w tych jednostkach.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez Ośrodek Pomocy Społecznej sprawuje Skarbnik Gminy Pan Marek Malinowski, natomiast nadzór nad realizacją planów przez jednostki oświatowe oraz nad ich sporządzaniem i sprawozdawczością sprawowała Pani Jadwiga Dołżycka – specjalista ds. księgowości oświatowej.

Budżet Gminy na 2016 rok przyjęty został Uchwałą Nr XIII/86/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 stycznia 2016r. Budżet był uchwalony w szczególności działań, rozdziałów i paragrafów zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane były podległym jednostkom w dniu 09 lutego 2016 r. tj. przed upływem terminu 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

Jednostki budżetowe dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w ciągu 14 dni od otrzymania powyższej informacji. (Plany wpłynęły w terminach 16-18 lutego 2016 r.)

Wszystkie plany zostały sporządzone i podpisane przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnienia do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach istniejącego działu. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników jednostek.

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były kilka razy w miesiącu na uzasadniony telefoniczny wniosek głównego księgowego w uzgodnieniu z kierownikiem jednostki. Dotacje na zadania zlecone i powierzone oraz subwencje przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, skąd na koniec każdego kwartału 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. Ogółem zwrócono 84.225,90 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2016 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot nie wykorzystanych kwot (w zł):

| Nazwa jednostki | Środki | Przekazane na działalność w | Wykorzystane na wydatki | Zwrot niewykorzystanych środków | Data zwrotu |
|--|--------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------|
| Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej | | 15.677.833,65 | 15.612.784,12 | 1,77 | 23-12-2016 |
| | | | | 50.280,20 | 28-12-2016 |
| | | | | 14.767,56 | 30-12-2016 |
| Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębnicy Kaszubskiej | | 5.057.100,00 | 5.056.800,38 | 299,62 | 31-12-2016 |
| Szkoła Podstawowa w Motarzynie | | 1.833.000,00 | 1.829.615,40 | 3.384,60 | 31-12-2016 |
| Szkoła Podstawowa w Gogolewie | | 1.660.000,00 | 1.659.084,44 | 951,56 | 31-12-2016 |
| Gimnazjum w Gogolewie | | 113.000,00 | 112.411,77 | 588,23 | 31-12-2016 |
| Gimnazjum w Motarzynie | | 84.000,00 | 79.689,07 | 4.310,93 | 31-12-2016 |
| Gimnazjum w Dębnicy Kaszubskiej (zlikwidowane z dniem 31.08.2016 r.) | | 1.943.300,00 | 1.933.658,57 | 9.641,43 | 31-08-2016 |
| RAZEM | | 26.368.233,65 | 26.284.007,75 | 84.225,90 | x |

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2016 roku jednostki budżetowe otrzymały ogółem 26.368.233,65 zł na wydatki, z czego wykorzystwały 26.284.007,75 zł, a pozostałą kwotę w wysokości 84.225,90 zł zwróciły na rachunek budżetu Gminy Dębница Kaszubska przed końcem 2016 roku. Ujęte w tabeli powyżej kwoty zgodne były z ewidencją analityczną oraz sprawozdaniami jednostkowymi.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe w tym również oświatowe posiadały odrębne rachunki bankowe na które przekazywano im z budżetu gminy 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 2016 r., że wszystkie jednostki budżetowe uzyskiwały dochody, których wielkości ujmowały w swoich sprawozdaniach Rb-27S.

W poniższej tabeli przedstawiono uzyskane wielkości dochodów przez jednostki budżetowe w podziale na te jednostki i paragrafy (w zł):

| Jednostki | § 0660 | § 0670 | § 0690 | § 0750 | § 0830 | § 0920 | § 0970 | Razem |
|---|------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej | 0 | 0 | 0 | 0 | 32.345,97 | 1.190,20 | 224,00 | 33.760,17 |
| Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębnicy Kaszubskiej | 35.635,09 | 107.555,50 | 115,00 | 6.736,00 | 25.050,46 | 364,91 | 1.051,68 | 176.508,64 |
| Szkoła Podstawowa w Motarzynie | 430,69 | 6.907,74 | 35,00 | 1.220,00 | 7.091,55 | 70,05 | 0 | 15.755,03 |
| Szkoła Podstawowa w Gogolewie | 558,67 | 5.365,78 | 36,00 | 750,95 | 5.542,17 | 42,35 | 44,00 | 12.339,92 |
| Gimnazjum w Dębnicy Kaszubskiej (do 31.08.2016) | 0 | 0 | 72,00 | 13.921,00 | 31.343,42 | 59,30 | 10.950,68 | 56.346,40 |
| Gimnazjum w Gogolewie (od 01.09.2016) | 0 | 0 | 0 | 0 | 640,96 | 4,21 | 0 | 645,17 |
| Gimnazjum w Motarzynie (od 01.09.2016) | 0 | 0 | 0 | 0 | 516,58 | 9,04 | 0 | 525,62 |
| Razem | 36.624,45 | 119.829,02 | 258,00 | 22.627,95 | 102.531,11 | 1.740,06 | 12.270,36 | 295.880,95 |

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Z powyższej tabeli wynika, że w 2016 roku dochody jednostek budżetowych Gminy Dębica Kaszubska wyniosły ogółem 295.880,95 zł, z czego największe dochody wynoszące 59,7% (176.508,64 zł) dochodów ogółem uzyskał Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej, na drugim miejscu pod względem wielkości dochodów znalazło się Gimnazjum w Dębicy Kaszubskiej, jego dochody wyniosły 56.346,40 zł i stanowiły 19% dochodów jednostek. Ośrodek Pomocy Społecznej uzyskał 11,4% dochodów ogółem (32.345,97 zł) głównie za świadczone usługi opiekuńcze. Szkoła Podstawowa w Motarzynie i Szkoła Podstawowa w Gogolewie uzyskały odpowiednio 5,3% dochodów i 4,2% dochodów (15.755,03 zł i 12.339,92 zł) natomiast obydwa Gimnazja w Gogolewie i Motarzynie działające od 1.09.2016r. uzyskały dochody po 0,2% i wyniosły one odpowiednio 645,17 zł i 525,62 zł.

Największe źródło dochodów to wpływy za odpłatne wyżywienie (wsad do kotła) w stołówkach szkolnych i przedszkolnych wyniosły one 222.360,13 zł i stanowiły 75,2% dochodów ogółem. (Dochody te w przedszkolach §0670 wyniosły 119.829,02 zł (40,5%) a w szkołach §0830 102.531,11zł (34,7%)).

Wpływy z opłaty stałej za pobyt w przedszkolu wyniosły 36.624,45 zł i stanowiły 12,4% dochodów.

Dochody za udostępnienie obiektów sportowych i pomieszczeń szkolnych wyniosły 22.627,95 zł i stanowiły 7,6% dochodów jednostek ogółem. W toku dalszej kontroli ustalono, że minimalne stawki opłat za wynajem zostały ustalone przez Radę Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr XXXVI/263/2013 z dnia 13 listopada 2013 r. w sprawie zasad udostępniania obiektów sportowych i pomieszczeń szkolnych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska i oddanych w trwałą zarząd szkołom publicznym z terenu gminy oraz późniejszymi zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XLVI/349/2014 Rady Gminy z dnia 29 października 2014r. i uchwałą Nr VI/35/2015 Rady Gminy z dnia 31 marca 2015r.

Wpływy uzyskane z tytułu ubezpieczenia mienia- odszkodowania oraz spłata zaległości z lat ubiegłych wyniosły ogółem 12.270,36 zł i stanowiły 4,1% dochodów ogółem, natomiast odsetki bankowe i ustawowe wyniosły 1.740,06 zł i stanowiły 0,6% dochodów.

Jednostki osiągnęły również dochody w wysokości 258,00 zł (0,1% dochodów) za wydane duplikaty świadectw i legitymacji, które to przepisy reguluje Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15.04.2016r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych szkół i placówek artystycznych (Dz. U. z 2016r., poz. 551), zaś stawki opłat określone zostały ustawą z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006 r. nr225, poz. 1635 z późn zm.).

W toku dalszej kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe wykazały w swoich sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016r. dochody uzyskane w danym roku budżetowym. Wielkości tych dochodów ujęte w ewidencji analitycznej zgodne były z syntetyką i sprawozdawczością.

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133 w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów przez jednostki budżetowe. Dochody te księgowano na konto 901 - Dochody budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2016 roku na terenie Gminy Dębica Kaszubska nie działał żaden zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunku dochodów.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia rachunku dochodów w jednostkach oświatowych, w związku z czym wszystkie dochody tych jednostek były odprowadzane do budżetu gminy a wszystkie wydatki były wydatkami budżetu gminy.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucja kultury.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska działała instytucja kultury o nazwie Gminna Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej, utworzona uchwałą Nr XII/46/98 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 19 marca 1998 roku przekształcona w obecną strukturę uchwałą Nr X/61/2015 Rady Gminy z dnia 28.10.2015r.

W 2016 roku instytucja kultury otrzymała z budżetu gminy dotacje podmiotową (§ 2480) w kwocie 790.000 zł z przeznaczeniem na działalność podstawową zgodnie z uchwałą budżetową Nr XIII/86/2016 z dnia 28.01.2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2016 rok.

Plan dotacji w 2016r. w podziale na rozdziały oraz jego zmiany przedstawia poniższa tabela:

| Rozdział i nazwa instytucji | Plan dotacji wg uchwały budżetowej | Zmiana planu | Plan po zmianach | Wykonanie planu dotacji po zmianach |
|-----------------------------|------------------------------------|--------------|------------------|-------------------------------------|
| 92109 –GOK | § 2480 695.000 | -15.605 | 679.395 | 679.395 |
| 92116 – BIB - Biblioteki | §2480 95.000 | +15.605 | 110.605 | 110.605 |
| Razem | 790.000 | -0- | 790.000 | 790.000 |

Plan dotacji po wprowadzonych zmianach wynosił ogółem 790.000 zł i został wykonany w 100%.

W trakcie kontroli ustalono, że instytucja kultury w 2016 roku otrzymała, dodatkowo, środki finansowe w kwocie 4.900 zł przełane bezpośrednio na jej rachunek bankowy, z przeznaczeniem na zakup nowości wydawniczych do bibliotek od Biblioteki Narodowej w Warszawie Al. Niepodległości 213, 02-086 Warszawa (umowa Nr BN/2076/2016 z dnia 26.07.2016 zawarta pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Kultury w Dębicy Kaszubskiej reprezentowanym przez Annę Pietrzak – Dyrektor GOK a Biblioteką Narodową w Warszawie reprezentowaną przez Elżbietę Stefańczyk – Pełnomocnik Dyrektora BN ds. współpracy z bibliotekami publicznymi),

Otrzymane środki zostały wykorzystane w całości na zakup nowości wydawniczych. Dotację w całości wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem Gminny Ośrodek Kultury rozliczył się z dotacji w sposób określony w umowie.

Instytucja kultury rozliczyła się z otrzymanych z Gminy dotacji przedkładając w dniu 16.03.2017 r.:

- bilans i Informacją z wykonania planu finansowego,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N złożono 30.01.2017 r.

Złożone sprawozdania zostały przyjęte na Sesji Rady w dniu 26.04.2017 r. i zatwierdzone uchwałą Nr XXVII/222/2017 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26.04.2017 r.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska nie utworzono publicznego zakładu 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 sierpnia 2017 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. 1/2017.

Dębica Kaszubska, dnia 4 sierpnia 2017r.

Integralna część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:

.....


 (st. insp. Elżbieta Masalska)

.....

 (Wójt Gminy Dębica Kaszubska)

.....

 (st. insp. Blanka Bieńkowska)

.....

 (Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska)

GMINA
DĘBNICA KASZUBSKA
 ul. Zjednoczenia 16a
 76-248 DĘBNICA KASZUBSKA
 NIP 822102397, Regon 770979803